

# مِسْكُ الدَّفَاتِرِ لِلزَّرَاعِ وَالتَّاجِرِ

على الطريقة المزدوجة

تأليف

محمود خياط

سكرتير سعادة ناظر المالية

ومدرس فن مسك الدفاتر في المدرسة الزراعية العليا بالجيزة

• الكتاب الاول

الطبعة الاولى

مطبعة شركة التمدن الصناعية بمصر

١٩١٢



# مِسْكُ الدَّفَاتِرِ لِلزَّارِعِ وَالتَّاجِرِ

عَلَى الطَّرِيقَةِ الْمَرْدُوجَةِ

تَأَلَّفَ

مُحَمَّدُ خَطَّاطُ

سَكْرَتِيرُ سَعَادَةِ نَافِثِ الْمَالِيَةِ

وَمُدَرِّسُ فَنِّ مِسْكِ الدَّفَاتِرِ فِي الْمَدْرَسَةِ الزَّرَاعِيَةِ الْعُلْيَا بِالْجِيزَةِ

الْكِتَابُ الْأَوَّلُ

الطَّيْعَةُ الْأُولَى

مَطْبَعَةُ شَرَكَةِ التَّمَدُّنِ الصَّنَاعِيَةِ بِمِصْرَ

١٩١٢

حقوق إعادة الطبع محفوظة للمؤلف





# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الحمد لله وليّ الحمد

وبعد فاني وضعت هذا الكتاب في مبادئ مسك الدفاتر للزراع  
والتاجر على الطريقة المزدوجة ( طريقة الدويما ) وجمعت فيه ما يرشد  
الطالب الى مصادر هذا الفن وموارده بعد أن طالعت جانباً عظيماً من  
كتب الاجانب واقتبست من أوضاعها وأساليبها ما رأيته مناسباً للمقام  
وسأتيه بكتاب ثانٍ وافى البحث وافر الطالب ان شاء  
الله رب العالمين . محمود خاطر





## فهرس الحساب

صفحة	مسك الدفاتر
١	تعريفه وقائده والغاية منه .. .. .
	المطلب الاول — في المعاملات التجارية
٣	ذكر المعاملات .. .. .
٥	دفتر المسودة .. .. .
	المطلب الثاني — في مبادئ مسك الدفاتر
٩	حساب الدويما أو الطريقة المزدوجة .. .. .
١٠	المديون والدائن .. .. .
١٣	دفتر اليومية .. .. .
	المطلب الثالث — في الحسابات
٢٢	أنواع الحسابات .. .. .
٢٤	ضروب الطلب .. .. .
	المطلب الرابع — في تشطيب الحسابات
٣٧	دفتر الاستاذ .. .. .
٣٨	طريقة التشطيب .. .. .
٤٩	خواص الحسابات .. .. .
	المطلب الخامس — مراجعة الحسابات
٦٢	ميزان المراجعة .. .. .
٦٤	ايجاد الخطأ .. .. .
٦٩	اصلاح الخطأ .. .. .

المطلب السادس — في قفل الدفاتر	صفحة
تقدير الموجودات	٨٠
تسديد الحسابات	٨٢
الميزانية العمومية	٩٧







## مَسْكُ الدَّفَاتِرِ

تعريفه وقائده والغاية منه

١ - مسك الدفاتر فن تعرف به كيفية تقييد المعاملات التجارية على نمط مخصوص

وتشمل المعاملات التجارية كل أخذ وعطاء كييع وشراء الغلال أو غيرها من أنواع المأكولات أو البضائع وكالتعهدات والمقاولات وأشغال البنوك العمومية والصيارف وما يماثل ذلك من أسباب التجارة وعليه يكون مسك الدفاتر فناً مستقلاً بذاته يختلف في غرضه عن علم الحساب الذي يبحث في الأعداد

٢ - وقائده تبين النتائج الآتية :-

( أ ) جملة المال المستعمل في التجارة

( ب ) مبلغ النقود الموجودة

( ج ) ما للتاجر وما عليه من الديون

( د ) مقدار الأرباح والخسائر

ومسك الدفاتر يوضح هذه النتائج على وجه التحقيق بمجرد النظر فقط

للتاجر جملة ماله المستعمل في تجارته كالبيع والمنازع وغيرها كما يظهر مبلغ نفوقه  
الموجودة في صندوقه أو في بنك حسابه وما يكون له أو عليه من الديون المختلفة  
وكذلك يظهر له ان كان قد ربح في تجارته أم خسر وان كانت مصاريفه مناسبة  
لارباحه أو زائدة عليها

ولا يخفى ان معرفة ذلك وتديره مما يتوقف عليه نجاح الانسان في معاملاته  
التي يزاوئها بين الناس سواء كانت تلك المعاملات في زراعة أو تجارة أو صناعة  
ومن هنا تعلم ان مسك الدفاتر مفيد للتاجر وللزارع وللصانع ولكل ذى  
عمل على السواء

٣ - والغاية منه تصوير حال التاجر خصوصاً عند تأخره أو افلاسه  
ولهذا أوجب القانون على من يشتغل بالتجارة أن يتخذ دفاتر لتقيد ماله وما  
عليه وما اشتراه وما باعه وما قبضه وما دفعه يوماً بيوم وان يستوفى الشروط التي  
قررها القانون بشأنها فيجوز حينئذ للقضاة قبول تلك الدفاتر لاجل الاثبات في  
الدعاوى المتعلقة بمواد تجارية  
فاذا لم يتخذ التاجر دفاتر قانونية ثم أفلس عد مفلساً بالتقصير وعوقب على اهماله

## المطلب الأول

في المعاملات التجارية

١٠ - ذكر المعاملات ٢ - دفتر المسودة

١ - ذكر المعاملات

٤ - للتاجر معاملات وأعمال

اما المعاملات فهي عبارة عن الاخذ والعطاء

واما الاعمال فتشمل الاخذ والعطاء وما يلزم التجارة من التدابير والافعال التي يقوم بها شخص التاجر مثل الوفاء والتعاقد وبيع الاوراق التجارية وشراؤها وقد اختلف المصنفون عند ذكر المعاملات والاعمال فجمع بعضهم في كتب مسك الدفاتر بينهما وجعل بعضهم مسك الدفاتر قاصراً على قييد المعاملات وخصصوا لتعريف اعمال التاجر فناً آخر سموه طرق التجارة

٥ - كل معاملة يقال لها في اصطلاح التجار طلبية أو طلبية وهذه عامية ومثالها :

( ا ) في أول يناير سنة ١٩ اشترت من يوسف وأحمد الجمال بالقاهرة ٦٠٠ ثوب من الخلام الابيض بمبلغ ٣٠٠ جنيه و ٥٠٠ ثوب بفتح سعر الثوب جنيه واحد ليعاد ثلاثة أشهر

( ب ) بست في ٢ منه لمحمد سليمان بالسكة الجديدة في القاهرة ٥ أثواب بفته بستة جنيهات و ٥ أثواب خام بثلاثة جنيهات وقبضت منه الثمن قدماً

( ج ) دفعت لمصلحة الدومين ٦٠ جنيناً قيمة القسط المستحق دفعه من ثمن الاطيان في ٣ منه

٦ - يراعى فى ذكر الطلبات ايضاح ما يوجد فيها من البيانات الاتية على ترتيبها هنا ويكتب كل واحد منها فى سطر على حدة  
١ - التاريخ

٢ - الموضوع كالبيع والشراء ونحوهما . واسم العميل وعنوانه  
٣ - الثمن . والعدد أو الوزن أو الذراع أو الكيل . والنوع . والسعر

( الفية ) أو ما فى معنى ذلك

٤ - ما تمس الحاجة اليه من البيان  
وعلى هذا فهم يذكرون الامثلة المتقدمة كما ترى :

( ا ) فى ١ يناير سنة ١٩

اشترت من يوسف واحمد الجال بالقاهرة  
مبلغه  
٣٠٠ ج. ٦٠٠ ج. ٥٠٠ ج. ٥٠٠ ج.  
٥٠٠ ج. ٥٠٠ ج. ٥٠٠ ج. ٥٠٠ ج.  
١٠٠٠ ج. ١٠٠٠ ج. ١٠٠٠ ج. ١٠٠٠ ج.  
ليعاد شهرين ٣٥٠ ٠٠٠

( ب ) فى ٢ منه

بعت :  
٦٠٠ ج. ٦٠٠ ج. ٦٠٠ ج. ٦٠٠ ج.  
٥٠٠ ج. ٥٠٠ ج. ٥٠٠ ج. ٥٠٠ ج.  
١٠٠٠ ج. ١٠٠٠ ج. ١٠٠٠ ج. ١٠٠٠ ج.  
وقبضت المبلغ قدا ٤ ٠٠٠

( ج ) فى ٣ منه

دفعت لمصلحة الدومين :

٦٠٠ ج. ٦٠٠ ج. ٦٠٠ ج. ٦٠٠ ج.  
القسط المستحق دفعه من ثمن الاطيان

٧ - اذا كانت المعاملة مؤجلة الدفع فلا بد من ذكر اسم العميل وعنوانه كما ترى



في المثال الاول واذا كانت معجلة الدفع كما في المثال الثاني فلا يذكر اسم العميل وقد يذكر اسم العميل أحياناً في المعجلة الدفع لضرورة الرجوع اليه كذكر مصلحة الدومين في المثال الثالث

٨ - ذكر الطلبات على الصورة المتقدمة يكون في دفتر مستقل يسمونه دفتر المسودة

## ٢ - دفتر المسودة

٩ - المسودة وتسمى أيضاً بالخرطوش أو البرانية أو اليومية الزفرة هي دفتر يستعمل على نسق المذكرات اليومية لتتبع المعاملات بالصورة التي تقع عليها فيذكر فيها معاملات الاخذ والعطاء غريب وقوعها حذرا من النسيان ويجب أن يكون ذكر تلك المعاملات مطابقة للواقع بالبيان والاختصار أى بغير اجمال ما يجب معرفته أو ذكر ما لا حاجة اليه

١٠ - وكل عمل يعمل به التاجر لا بد له من ذكره في المسودة فاذا أوصى على بضاعة لم يتصله بعد ولم يدفع منها ذكر ذلك في المسودة واذا أطال مدة استجاره سنة مثلاً ذكر في المسودة تلك الاطالة أيضاً وبالجملة فالمسودة تكون كذكرة تاريخية تجمع ما يحدث للتاجر في كل يوم من المعاملات والاعمال على وجه عام

١١ - تذكر الطلبات في المسودة على لسان التاجر منفصلة عن بعضها ويرسم تحتها في نهاية كل يوم خط عرضي

فيقول الكاتب بلسان التاجر بعث أو اشترت أو قبضت أو دفعت الخ وهم انما يذكرون كل طلبية على حدة لتكون أظهر عند الرجوع اليها باصلاح أو تنقيح في عبارتها وحتى لا تتأثر واحدة منها بواحدة اذا أُلغيت

١٢ - ذكر الطلبات في المسودة يكون قبل العطاء وبعد الاخذ وهذه من أهم قواعدهم

فاذا دفعت مبلغاً مثلاً فاذا كر طلبته قبل أن تعطيه فانك ان أعطيته أولاً ربما سهوت عن ذكره

واذا اشتريت بضاعة فخذها أولاً ثم اذكر طلبتها فانك تكون قد آمنت الطوارئ التي ربما تعرض في سبيل وصولها اليك

١٣ - للمسودة أكثر من صورة واحدة وتختلف في حجمها وصورتها باختلاف نوع العمل واتساع نطاقه

والمسودة تكون غالباً في دفتر خال من التسطير

وقد تسطر فيكون فيها عمود لرقم الطلبة ان اشتملت على قلم واحد . فان كان في الطلبة أكثر من قلم واحد يرسم الى جانب العمود الاول عمود ثان لجمع تلك الاقلام أو طرحها ويخرج بالجموع أو بالباقي الى العمود الاول ويرسم في الصحيفة أيضاً عمود للتاريخ . ويذكر بعضهم التاريخ وسط الصحيفة بين خطين عرضيين واليك بيان ذلك في الصور الآتية :

١٩ في ازل بتأريسة					
اشترت من يوسف واحد الجال بالقاهرة					
ملج	جنيه	عدد	ملج	جنيه	عدد
٥٠٠	٣٠٠	٦٠٠	٥٠٠	٣٠٠	٦٠٠
١	٠٠٠	٠٥٠	٠٥٠	٠٥٠	٠٥٠
ليعاد شهرين			٣٥٠	٠٠٠	٠٠٠

١٩	٢	بت بالنقد	جنيه	م	جنيه	م
بناير		عدد	م	جنيه	م	جنيه
		٥	٥	٢٠٠	١	٢٠٠
		٥	٥	٦٠٠	٣	٦٠٠



دفعت في ٣ منه مئة مليم أجرة مشال الاصناف الواردة من الاسكندرية  
أرسلت لشركة الغاز في ٤ منه أطلب عمل ثلاث لمدات بالحل  
أودعت في البنك العماني ٢٨٠ جنيتها في ٥ منه امانة لحسابي الجاري  
في ٥ منه بعت نصف قطار صابون بمبلغ ٣٠٠ لبراهيم سيد بالسكة  
الجديدة بالقاهرة لميعاد شهر واحد  
بعت قدراً في ٧ منه بمبلغ ٤٠٠ عشرين أقة زيت  
سحبت من البنك العماني ١٢ جنيتها بشيك في ٨ منه نعمة ١٠٠٠٣

### تمرين ( ٢ )

اذكر في المسودة المعاملات الآتية :  
في ١ يناير سنة ١٩٠٩ دفعت للحكومة قسط المال ثلاثة جنيهات  
أشترت في ٢ منه جاموسة بمبلغ ١٥ جنياً  
بعت محصولاً بمبلغ ١٨ جنياً في ٣٠ منه  
طلبت في ١٤ منه من الورشة الوطنية بالاسكندرية ان ترسل لي محرراً سعر  
٧ جنيهات وعرفتها بدفع الثمن بعد الاستلام  
دفعت للبنك الزراعي في ١٥ منه ٣٥٠ قسط الدين المستحق على الاطيان  
بعت ثوراً لابراهيم احمد بمحطة زباد غربية بمبلغ ٢٠ جنياً وأخذت عليه  
سنداً بالمبلغ لميعاد شهرين بتاريخ ١٦ منه  
دفعت في ١٧ منه اجرة عمال بالقيط جنياً واحداً  
بعت ثلاثة ارادب ذرة في ١٧ منه بمبلغ ٥٠٠ ووصلني حوالته على البريد

## المطلب الثاني

١ - حساب الدوييا ٢ - المديون والدائن ٣ - دفتر اليومية  
١ - حساب الدوييا \*

١٦ - اذا باع محمد الى حسين بضاعة أو محصولاً بخمسة جنيهات ليماد شهرين وأردت تقييد هذه الطلبة فانك تكتبها على البديهة  
هـ ثمن بضاعة مطلوب من حسين أو  
مطلوب من حسين  
هـ ثمن بضاعة يبعث اليه

١٧ - والتقييد على الطريقة المذكورة يسمى بالتقييد البسيط أو المفرد لاشتماله على قيد واحد فقط في كل طلبة أى قيد ما يكون للتاجر أو الزارع كما في المثال السابق أو قيد ما يكون عليه

١٨ - ولكن هذه الطريقة وإن أفادت ما لمحمد عند حسين فهي بتكرار البيع والشراء واختلاف أنواعهما لا تفيد معرفة حساب البضاعة أو المحصول على حدة إلا بعمل شاق كبير

١٩ - ومن ثم كان حساب الدوييا أو التقييد المضاعف أو المزدوج وافياً بهذه الحاجة لانك بطريقته تضاعف التقييد في كل طلبة أى انك تقيد مبلغها مرتين مرة في حساب المطلوب منه على حدة ومرة في حساب المطلوب له على حدة أيضاً فتقيد المثال السابق هكذا

\* هذا النوع من اختراع الطليانيين واسمه عندهم *Partita Doppia*

- (١)  $\text{جـ}$  مطلوب من حسين ثمن بضاعة  
(٢)  $\text{جـ}$  مطلوب الى التاجر (أو البضاعة)

٢٠ - ومنما تقدم ترى الفرق بين التصيد المفرد والتصيد المضاعف فان الاول يكون قاصراً على ذكر المديون فقط أو الدائن فقط . واما الثاني فيذكرهما معاً كما ستعلمه مفصلاً في موضعه ان شاء الله تعالى

## ٢ - المديون والدائن

٢١ - اعلم ان للتجارة اصلاً ترجع اليه معاملات الاخذ والمطاء كافة وهو :  
كلما أخذ التاجر شيئاً أعطى ما يقابله . وبالعكس . أو  
كلما دخل عليه شيء خرج من عنده ما يقابله . وبالعكس  
فاذا أخذ التاجر أو الزارع من بنك سلفة أعطاه سنداً مقابلها . فان أعطى  
التاجر البنك قيمتها أخذ سنده مقابلها  
واذا اشترى بضاعة أو مواشى فانه يدخل عليه البضاعة أو المواشى ويخرج  
من عنده مقابلها مبلغ الثمن ان كان الشراء بالنقد . أو السند ان كان الشراء الى أجل .  
ويحدث العكس من ذلك عند البيع

٢٢ - وقد أدى هذا الاصل الى اعتبار أن كل من يأخذ يكون مديوناً بما يأخذه .  
وكل من يعطى يكون دائناً بالذى يعطيه  
فاذا اقترض بسيونى من فؤاد  
مبلغ خمسة جنيهات فيكون في هذه  
الحالة بسيونى قد أخذ خمسة جنيهات  
ويكون فؤاد هو الذى أعطاهما



وعليه يعتبر بسيوني مديوناً أو مطلوباً منه خمسة جنيهات ( لانه أخذ )  
وفؤاد دائماً أو مطلوباً له هذا المبلغ ( لانه أعطى )



وعند ما يقبض فؤاد مبلغ  
الخمسة الجنيهات من بسيوني يكون في  
هذه الحالة فؤاد قد أخذ خمسة  
جنيهات . ويكون بسيوني هو  
الذى أعطاهما

وعليه يعتبر فؤاد مديوناً أو مطلوباً منه خمسة جنيهات ( لانه أخذ )  
وبسيوني دائماً أو مطلوباً له هذا المبلغ ( لانه أعطى )

وحينئذ ينساوى الاثنان فيما لهما وما عليهما ويكونان متخالصين

٢٣ - والتاجر أو الزارع لا يذكّر اسمه عادة في حساباته ( ١١ ) ولكنه يذكّرها  
بأسماء عملائه وبأسماء موجوداته وأسبابه كأنها أسماء أشخاص ليعرف حساب  
كل واحد منها على حدة

٢٤ - وبناء على ما تقدم فحسابات العملاء كاحمد وابراهيم و خليل وأمثالهم  
كالبنوك والسيارات والشركات وكذلك حساب التاجر أو الزارع المتعلق بشخصه  
وهو رأس ماله تعتبر مديونة بما تأخذه دائنة بما تمطيه في كل حال

٢٥ - اما ما يتعامل به التاجر أو الزارع من الاشياء كالصناعة أو المحصول  
وما يكون لديهما من الموجودات كالامتنعة وآلات الزراعة والنقود ويعبر عنها في  
الحرف التجاري بالصندوق فيسهل اعتبار هذه مديونة بما يدخل عليها دائنة بما  
ينخرج منها في كل حال أيضاً

٢٦ - ولنضرب لذلك الامثلة الآتية :

( ا ) في أول يناير سنة ١٩١٢ بدأ محمد أعماله بمبلغ ج.ب. ٢ أودعها في البنك الاهلي

= ج.ب. ٢ مطلوب من البنك الاهلي ( لانه أخذ )

ج.ب. ٢ مطلوب الى رأس المال ( لانه أعطى )

ب ( في ٢ منه اشترى بضاعة بمائة جنيه اعطى بها حوالة على البنك الاهلي

= ج.ب. ١ مطلوب من البضاعة ( لانها دخلت المحل )

ج.ب. ١ مطلوب الى البنك ( لانه اعطى )

ج ( في ٣ منه باع لشعبان بضاعة بمبلغ ج.ب. ١٢ ليعاد عشرة أيام

= ج.ب. ١٢ مطلوب من شعبان ( لانه أخذ )

ج.ب. ١٢ مطلوب الى البضاعة ( لانها خرجت من المحل )

د ( في ٤ منه باع بضاعة بالنقد بمبلغ ج.ب. ٨

= ج.ب. ٨ مطلوب من الصندوق ( لان النقود دخلت )

ج.ب. ٨ مطلوب الى البضاعة ( لانها خرجت )

هـ ( في ٥ منه سحب من البنك الاهلي ج.ب. ٢٠

= ج.ب. ٢٠ مطلوب من الصندوق ( لانها النقود دخلت )

ج.ب. ٢٠ مطلوب الى البنك ( لانه اعطى )

و ( في ٦ منه اشترى بضاعة بالنقد بمبلغ ج.ب. ١٥

= ج.ب. ١٥ مطلوب من البضاعة ( لانها دخلت )

ج.ب. ١٥ مطلوب الى الصندوق ( لان النقود خرجت )

٢٧ - وقد اتفق المحاسبون على حذف كلمة « مطلوب » من الطرفين اختصاراً  
واقصروا في البيان على ذكر « من » قبل المديون و « الى » قبل الدائن  
مسبقين برقمهما في عمودين متجاورين اولهما المبلغ « من » وثانيهما المبلغ « الى »



فيذكرون الامثلة السابقة على هذا النحو :

من	الى	
جـ	جـ	
٢٠٠	٢٠٠	من البنك الاهلى الى رأس المال
١٠٠	١٠٠	» البضاعة » البنك الاهلى
١٢	١٢	» شيكان » البضاعة
٨	٨	» الصندوق » البضاعة
٢٥	٢٥	» الصندوق » البنك الاهلى
١٥	١٥	» البضاعة » الصندوق

٢٨ - وستنتج من هذا أن « من » تدل دائماً على المديون و « الى » تدل على الدائن في كل طبعة

واستصوب بعضهم حذف « من » اكتفاء بذكر « الى » . واستصوبوا كذلك ان يذكروا حساب المديون في سطر على حدة وحساب الدائن في سطر بعده على حدة أيضاً كما ستراه مرسوماً في دفتر اليومية

### ٣ - دفتر اليومية

٢٩ - اليومية وتسمى أيضاً بالجرنال أو الدفتر اليومي هي دفتر قانوني تنقل اليه المعاملات المذكورة في المسودة مرتبة حسب تاريخ وقوعها مقسمة كل طبعة منها الى حسابين حساب مديون وحساب دائن تسهيلاً لنقلها الى دفتر الاستاذ الذي سيأتى الكلام عليه

مثلاً اذا ذكر في المسودة « بدأت أعمالى برأس مال قدره ٢٠٠ » قيدت هذه الطبعة مقسمة الى حساب الصندوق مديوناً لأن النقود دخلت المحل والى

حساب رأس المال دائماً لأنه أعطى تلك النقود

٣٠ - فاليومية اذن واسطة بين المسودة وبين الاستاذ والدفاتر التي على شاكلته فهي بجالتها هذه أساس للعمل كله فكل خطأ فيها يفسد غيرها من الدفاتر التي تؤخذ عنها

ولهذا يجب الاعتناء بها كل الاعتناء سواء في الفهم أو في العمل

٣١ - والغرض من ذكر الطلبات أولاً في المسودة ثم نقلها الى اليومية هو المحافظة على نظافة هذه ونظامها والدقة في ضبطها

وقد أوجب القانون خلو اليومية من الحو ومن الاثبات بعد الحو ومن التهميش والتحشية وأن لا يترك فيها محل فارغ يمكن كتابة شيء فيه مما يغير الاصل أو يوجب شبهة

٣٢ - ولليومية أساسان مهمان لا بد من توفرهما في كل طلبة

( ١ ) كل مديون لا بد وان يقابله دائن

( ٢ ) مبلغ المديون ومبلغ الدائن يكونان دائماً متساويين

٣٣ - وتسطر اليومية كتسطير المسودة . غير ان أول عمود فيها يكون خاصاً

بمبلغ « من » والثاني خاصاً بمبلغ « الى »

وقد يلهمها عمود آخر فيما اذا احتوت احداها

على أكثر من قلم واحد لتكتب فيه تلك

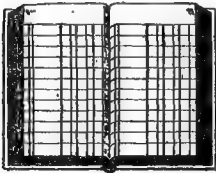
الاقلام ويخرج بجموعها أو بباقي طرحها

الى العمود الخاص بها والى يسار صفحة

اليومية يوجد عمود ثالث دقيق خاص بتمرة

صفحة الاستاذ وما بين هذا والعمودين الاولين خاص بذكر التاريخ والحساب

المديون والحساب الدائن ثم البيان كما نجا به مسطراً في المثالين الاتيين :



المثال الاول : (١) صفحة المسودة

١٩	١٩ فبراير	بدأت أعمال التجارة بالبلغ المرقوم			٣٠٠٠٠٠
٢	٢	اشترت بالتفد			
		٥٠ أنة حرير حمي سعر ١٩٠٠	٩٥٠٠٠		
		٢٠ د ونش د ١٤٠٠	٢٨٠٠٠	١٢٣٠٠٠	
٣	٣	بت			
		ليد على بالنورة في القاهرة			
		٥٠ أنة حرير حمي سعر ٢٠٠٠	١٠٠٠٠		
		٥٠ د ونش د ١٥٠٠	٧٥٠٠	١٧٥٠٠	

(٢) صفحة اليومية

	١٩ فبراير	الصندوق			٣٠٠٠٠٠
		الى رأس المال	٣٠٠٠٠٠		
		قيمة ما بدأت به أعمال التجارة			
		في ٢ منه			
		البضاعة			١٢٣٠٠٠
		الى الصندوق	١٢٣٠٠٠		
		عن البضاعة الي اشترتها اليوم وهي:			
		٥٠ أنة حرير حمي ٧٥			
		٢٠ د ونش د ٢٠			
		في ٣ منه			
		سيد على			١٧٥٠٠
		الى البضاعة	١٧٥٠٠		
		عن بضاعة يتبها له على الحساب			
		٥٠ أنة حرير حمي ١٠٠٠٠			
		٥٠ د ونش د ٧٥٠٠			

(١) صفحة المسودة

المثال الثاني :

١٩	١٥ نوفمبر	بنات أعمال الزراعة بالمبلغ المرقوم	جـ	مـ	جـ	مـ
		اشترت بالنقد			٥٠٠.٠٠٠	
١٦	١٦	المواشي والاغنام الانية :				
		١٢ قرة سر	٢٤.٠٠٠			
		١ اغنام	٦.٠٠٠		٣٠.٠٠٠	
١٧	١٧	* كتبت الى حسابك بالاسكندرية اسأله تصرفي				
		عن اثمان الحارث التي يبيعها وشروط الدفع				
١٨	١٨	أودعت				
		في البنك الشبان بالقاهرة				
		أمانة لحسابي الجاري بدون فائدة			٣٥٠.٠٠٠	

\* هذه لا تهيد في اليومية لان المعاملة لم تقع بعد

(٢) صفحة اليومية

١٥ نوفمبر ١٩

جـ	مـ	جـ	مـ
		٥٠٠.٠٠٠	
٥٠٠.٠٠٠			
		٣٠.٠٠٠	
٣٠.٠٠٠			



تمرين (٣)

قيد في اليومية الطلبات الآتية :

سنة ١٩	جنيه م
في أول فبراير بدأت أعمالى التجارية بمبلغ	٤٠٠
في ٢ » اشترت بالنقد البضاعة الآتية :	
١٠٠ رزمة ورق جابر سعر ٤٠٠	
٥٠ زجاجة حبر » ١٠٠	
١٠٠ مسطرة خشب » ٥٠	٥٠
في ٣ » بعث بالنقد ٤ رزم ورق جابر سعر ٥٠٠	٢
في ٤ » أودعت فى البنك الاهلى لحساب جار	٣٠٠
في ٥ » اشترت من السيد مصطفى البانى الحلبي واخوته	
الكتب الآتية :	
٢٠٠ نسخة من مقدمة ابن خلدون سعر ٥٠	
١٠٠ » » قيمة الدهر للثعالبي » ٢٥٠	٣٥
في ٦ » بعث بالنقد ما يأتى :	
٣ زجاجات حبر ————— » ١٢٠	
٢ نسخة من قيمة الدهر » ٣٢٠	١
في ٨ » اشترت البضاعة الآتية وأعطيت بمبلغها حوالة على	
البنك الاهلى	
١٠٠ رزمة ورق خطابات سعر ١٠٠	
١٠٠٠ صندوق مظروفات » ١٥	٢٥
في ٩ » دفعت للسيد مصطفى البانى الحلبي على الحساب	٢٢

جنيم	اشتريت بالنقد ما يأتي :	في ١٠ فبراير
	٢٥٠ دستة أقلام رصاص عاده سعر ٤٠	
٢٠	٢٥٠ » رسم » » ٤٠	
٣٠	.. .. . سحبت من البنك الاهلى	في ١١ »
	أوصيت مؤلف كتاب مسك الدفاتر للزارع والتاجر بأن	في ١٢ »
	يبقى باسمى وحسابى ألف نسخة من كتابه	
	بعت بالنقد	في ١٣ »
	١٠ دست أقلام رصاص عاده سعر ٦٠	
	١٠ رزم ورق خطابات » ٢٠	
	٨ صناديق مظروقات » ٢٥	
٢	٢ رزمة ورق جابر » ٥٠٠	

### تحرين ( ٤ )

قيد الطلبات الآتية فى اليومية :

جنيم	سنة ١٩	فى ١٥ فبراير
	بعت بضاعة بالنقد	
	٦ نسخ من قيمة الدهر سعر ٣٠٠	
	٤ زجاجات حبر » ١٢٠	
٣	١٢ دستة أقلام رصاص » ٦٠٠	
	بعت بضاعة لتوفيق	فى ١٦ »
١	٥٠٠ رزمة ورق خطابات سعر ٢٠	
١٣	دفعت للسيد البابى الحلبى باقى حسابه ..	فى ١٧ »

١٨	في فبراير	بضاعة مبيعه بالتقد :	جنيه م
		٥ نسخ من مقدمة ابن خلدون سعر ٦٠.	
١	»	٢ دسنة أقلام رسم » ٣٥٠	
	في ١٩	اشترت بضاعة بالتقد :	
		٢٠٠ صندوق بطاقات سعر ٣٠.	
٩	»	١٠٠ » مطروقات صغيرة » ٣٠	
	في ٢٠	بعت بضاعة لسلیمان :	
		١٣٠ صندوق مطروقات كبيرة سعر ٢٠.	
٣	»	١٥٠ » » صغيرة » ٤٠	
	في ٢٢	بعت بضاعة لاسماعيل :	
		٣٠ صندوق مطروقات كبيرة سعر ٢٠.	
١	»	١٠٠ » » صغيرة » ٤٠	
	في ٢٢	بعت بضاعة لتوفيق :	
٦	»	١٢ رزمة ورق جابر سعر ٥٠٠ .. ..	
٤٠	في ٢٣	أودعت في البنك الاهلي .. ..	
	في ٢٤	بضاعة — مبيوعات بالتقد	
		١٠ مساطر خشب سعر ٦٠.	
١	»	٣٠ نسخ من قيمة الدهر » ٣٠٠	
١	في ٢٥	دفع اسماعيل حسابه .. ..	
٢	في ٢٧	دفع توفيق من حسابه .. ..	
	في ٢٨	طلبت عينات دفاتر تجارية من قاطرة فرناي ..	
٣	في ٢٩	قبضت من سليمان مطلوب منه .. ..	
٥	في ٣٠	دفع توفيق باقي حسابه .. ..	



تجرب ( ٥ )

قيد الطلبات الآتية في اليومية :

سنة ١٩	جنيه
في ١٤ نوفمبر	بدأت أعمال الزراعة بمبلغ لى فى البنك العثمانى ٥٠٠
» ١٥	اشترت بقرتين وأعطيت بشمنهما حوالة على البنك ٣٥
» ١٦	اشترت محراثاً من الورشة الوطنية .. .. ٧
» ١٧	اشترت عربة نقل من الورشة الوطنية أيضاً .. ٣
» ١٨	سحبت من البنك العثمانى .. .. ١٠٠
» ١٩	أقرضت عيسوى لوعدة خمسة أيام بدون سند .. ٥
» ٢٠	دفعت للورشة الوطنية .. .. ١٠
» ٢١	بعت لحسان بقرة بمبلغ .. .. ٢٠
» ٢٢	كتبت لتقابة شبرا الخيمة أسألها تعريفى عن أنواع البذرة الموجودة لديها وشروط دفع الثمن
» ٢٣	اشترت بالتقدي:
	٢ بقرة سعر ... ١٥
	٥ أغنام » ١٢٠ ١ .. .. ٣٦
» ٢٤	قبضت من حساب حسان .. .. ٨
» ٢٥	دفع عيسوى مطلوبى منه .. .. ٥
» ٢٧	اشترت بقرة من طلبه .. .. ١٩
» ٢٨	قبضت باقى حساب حسان .. .. ١٢
» ٢٩	دفعت لطلبة عن البقرة حوالة على البنك العثمانى .. ١٩
» ٣٠	أودعت فى البنك العثمانى .. .. ٤٥

## المطلب الثالث

### في الحسابات

١ - أنواع الحسابات      ٢ - ضروب الطلب

#### ١ - أنواع الحسابات

٣٩ - ذكرنا فيما سبق أن للتاجر والزارع حساباً خاصاً بشخصهما وهو حساب رأس المال وأن لهما حسابات أخرى تربطهما بشخص حقيقيين مثل محمد وإبراهيم بائعين ومشترين عاملين ومستخدمين ومتعهدين الخ أو أشخاص اعتباريين كالبنوك والشركات ونحوها

وهذا النوع من الحسابات يسمى بالحسابات الشخصية ويعرف بحساب رأس المال وحساب محمد وحساب إبراهيم وحساب البنك الأهلي الخ

وتكون هذه الحسابات مديونة بما تأخذه دائنة بما تعطيه ( ٢٤ )  
أي أن كل ما تأخذه يقيد بها في « من » وكل ما تعطيه يقيد في « الى »  
٤٠ - وأما حسابات الأشياء التي يتعامل بها التاجر والزارع وما يكون لدهما من الموجودات فتسمى بالحسابات الحقيقية ويقال لها أيضاً الحسابات العمومية وتشمل نوعين

١ ) نوع قيمته ثابتة مثل العقار والامتعة ( وهي ما يستخدمه التاجر في محله من الخزانات والكراسي ونحوها ) والادوات والمواشي والاغنام والغيل وآلات الزراعة وما شاكلها  
٢ ) ونوع قيمته متبادلة مثل الصندوق أي النقود وسندات القبض

( وهى السندات التى تكون للتاجر أو الزارع على الغير ) وسندات الدفع  
( وهى السندات التى تكون عليهما للغير ) والالبان والمحصول والبضاعة  
وأمثال ذلك

وتعرف بحساب العقار القسائى وحساب الامتعة وحساب المواشى  
والاغنام وحساب الصندوق وحساب البضاعة وحساب المحصول الخ

وتكون هذه الحسابات مدبونة بما يدخل عليها دائنة بما يخرج منها ( ٢٥ )  
اى أن كل ما يدخل عليها يقيد بها فى « من » وكل ما يخرج يقيد فى « الى »

٤١ - و يوجد نوع ثالث من الحسابات وهو حساب الارباح والخسائر ويقال له  
أيضاً الحسابات الوهمية ويشمل نتائج الربح والخسارة فى البضائع والعقار  
وأمثالهما وفى المصروفات كافة كالمصروفات العمومية والمصروفات المنزلية والاجر  
والماهيات وأموال الاطيان وإيجارها والتقاوى والاسمدة ونحو ذلك

و يعرف هذا النوع بحساب الربح والخسارة وحساب المصروفات العمومية  
وحساب المصروفات المنزلية وحساب الاجر والماهيات وحساب أموال الاطيان  
وحساب الايجار وحساب التقاوى الخ

وتكون هذه الحسابات مدبونة بكل خسارة دائنة بكل ربح  
أى أن كل خسارة يقيد بها فى « من » وكل ربح يقيد فى « الى »

٤٢ - ينتج مما سبق أن لقيد الحسابات عامة قواعد ستة هذا بيانها :

من	الى				
اللاتخذ	المعطى	..	..	..	من الحسابات الشخصية
الداخل	الخارج	..	..	..	» » الحقيقية
الخسارة	الربح	..	..	..	» » الوهمية

## ٢ - ضروب الطلب

٤٣ - الطلب وهو عبارة عن قيد المعاملات له ضروب أربعة تختلف صورها باختلاف عدد أنواع الحسابات في كل طلبية  
فقد يكون في كل طرف من طرفي الطلبة حساب واحد كما في الامثلة السابقة . وقد يكون أحياناً أكثر من حساب واحد في أحد طرفي الطلبة أو فيهما معاً

٤٤ - فإذا زادت الحسابات عن نوع واحد في أحد الطرفين ذكرنا قبل تدوين أسمائها كلمة « مذكورين » ومعناها أن الحساب يكون مديوناً أو دائئاً للمذكورين بعد هذه الكلمة

٤٥ - فمن أنواع الطلب ان يكون في الطرف الاول للطلبة حساب واحد وفي طرفها الثاني أكثر من حساب واحد . مثال ذلك

١ ( اشترت بضاعة بمبلغ ٢٠٠ دفعت نصفه نقداً والنصف الآخر حوالة على البنك الاهلي

	من	الى
البضاعة	٢٠٠	
الى مذكورين		
الصندوق	١٠٠	
البنك الاهلي	١٠٠	

٢ ( اشترت أمتعة للسجل بمبلغ ٨٠ دفعت منه نقداً ٢٠ وحوالة على البنك الاهلي بمبلغ ٦٠ وسنداً بالباقي

من	الى
٨٠	الامتعة
	الى مذكورين
٢٠	الصندوق
٢٥	البنك الاهلى
٣٥	سندات الدفع

٤٦ - ومن أنواعه أن يكون في الطرف الثانى للطلبة حساب واحد وفي طرفها الاول أكثر من حساب واحد ومثاله  
 ١١ بدأت أعمالى بمبلغ ١٠٠ نقود بالصندوق و ١٥٠ بالبنك الاهلى

من	الى
	مذكورين
١٠٠	الصندوق
١٥٠	البنك الاهلى
٢٥٠	الى رأس المال

١٢ قبضت ثمن محصول قطن بمبلغ ٢٥٠ نقود وأخذت حوالة على البنك  
 الاهلى بمبلغ ٧٠ وسنداً بمبلغ ٨٠

من	الى
	مذكورين
٥٠	الصندوق
٧٠	البنك الاهلى
٨٠	سندات القبض
٢٠٠	الى المحصول

٤٧ - ومن أنواع الطلب أن يكون في كلا طرفيه أكثر من حساب واحد مثل  
١١ اشتريت من مذكور بضاعة بمبلغ ٩٠ وكراسي لاستعمال المحل  
بمبلغ ٦٠ ودفعت من الثمن ٥٠ وحررت بالباقي سنداً

من	الى
مذكورين	
البضاعة	٩٠
الامتعة الى مذكورين	٦٠
الصندوق	٥٠
سندات الدفع	٤٦

٢) بيعت لمزارع آلات زراعية بمبلغ ٤٠ وتقاوى بمبلغ ٢٠ وسهاماً  
بمبلغ ١٠ وقبضت منه ٥٠ واخذت سنداً عليه بالمبلغ الباقي

من	الى
مذكورين	
الصندوق	٤٥
سندات القبض الى مذكورين	٢٥
الالات الزراعية	٤٠
التقاوى	٢٠
الاسمدة	١٠

٤٨ - اذا تأملنا هذه الطلبات وجدنا من الممكن تحويل الطلبة الواحدة منها الى  
طلبتين أو أكثر لا تختلف عنها في مدلولها وغايتها ولكنها تختلف عنها في  
الصورة والوضع وتكرار العمل

ففي المثال الاول وهو شراء بضاعة بتبلغ ٣٠٠ دفعت نصفه نقداً والنصف الآخر حوالة على البنك الاهلي  
يمكننا تقييده في طلبتين على هذه الصورة

من	الى
١٠٠	البضاعة ( ١ )
١٠٠	الى الصندوق
١٠٠	البضاعة ( ٢ )
١٠٠	الى البنك الاهلي

كذلك يمكننا ان نفعل بيباق الامثلة اذا ساوت أرقام الحسابات المديونة أرقام الحسابات الدائنة منفردة ولكن هذا لا يكون دليلاً على مهارة الحاسب بل قد يكون دليلاً على ضعفه وسبباً لارتباك في أعماله فلا أشير به على طالب نيه

٤٩ - وقد أجاز بعضهم تحويل الطلبة ذات الحسابات الكثيرة العدد في طرفها الى طلبتين أو أكثر تسهيلاً للأخذ وفراراً من الخطأ في تقييدها ومنهم من يعمل ذلك في مسودة فإذا استقامت معه الطلبات عاد فجعلها في طلبية واحدة بضم الحسابات المديونة الى بعضها والحسابات الدائنة الى بعضها وهذا هو الاصح والالوق

٥٠ - وتقييد الطلبات في اليومية يحتاج الى تمرين كثير فلا تهمله لان من لا يجيد العمل به يكاد لا يحسن شيئاً مما بقي من أصول الفن ورسومه وسنورد هنا مثالين للطلبات المركبة ايضاحاً وتبييناً لطريقة تقييدها في المسودة وفي اليومية كما فعلنا بالطلبات البسيطة

صفحة المسودة

المثال الاول :

٢	ما قبله	٣
١٠٠٠٠٠	<p>في ٨ فبراير سنة ١٩</p> <p>دفت</p> <p>الى حسن</p> <p>قيمة مطلوبة . من ذلك <math>\frac{٣}{٢}</math> قدماً</p> <p>والباقي <math>\frac{٨}{٨}</math> حوالة على البنك الاهلي</p>	٣
٠٠٧٠٠٠	<p>في تاريخه</p> <p>بمت .</p> <p>لايرافيم</p> <p>البضاعة الآتية وقبضت من عنها <math>\frac{٣}{٣}</math> قدماً</p> <p>والباقي قبضته على حسابه</p> <p><math>\frac{١٠٠}{٧٠}</math> منفصله جديد سعر <math>\frac{٧٠}{٧٠}</math></p>	٣
٤٢٠٠٠	<p>في ١٠ منه</p> <p>قبضت</p> <p>من سيد</p> <p><math>\frac{٣}{٣}</math> قدماً وأخضت سنداً عليه بمبلغ <math>\frac{١٢}{١٢}</math></p> <p>مقابل سند كان عليه بمبلغ <math>\frac{٢٥}{٢٥}</math> وبضاعة</p> <p>استراها اليوم بمبلغ <math>\frac{١٧}{١٧}</math></p>	٣



صفحة اليومية

٣	ما قبله	في ٨ فبراير ١٩	بكرة بضاعة الاحداث
١٠٠.٠٠٠		حسن الى مذكورين	
٠٢٠.٠٠٠	٠٨٠.٠٠٠	الى الصندوق	
		الى البنك الاهلي	دفعت لحسن قيمة مطلوبه ٢٠ قداً والباقي حوالة على البنك الاهلي
		في تاريخه	
٣.٠٠٠		مذكورين	الى البضاعة
٤.٠٠٠		الصندوق	
٠٠٧.٠٠٠		ابراهيم	
		الى البضاعة	بت لا ابراهيم البضاعة الاتية وقبضت من منها ٣ جنيهات ١٠٠ مفضله حديد سر ٧٠
		بت لا ابراهيم البضاعة الاتية وقبضت من منها ٣ جنيهات	
		١٠٠ مفضله حديد سر ٧٠	
٠٣٠.٠٠٠		مذكورين	الى البضاعة
٠١٢.٠٠٠		الصندوق	
٠١٧.٠٠٠	٠٢٥.٠٠٠	سندات القبن الى مذكورين	
		الى البضاعة	الى البضاعة
		الى البضاعة	
		الى البضاعة	
أخلفت من سيد ٣٠ جنيا قداً وسداً بمبلغ ١٢ جنيا مقابل سدا كان عليه بمبلغ ٢٥ جنيا وبضاعة اشتراها اليوم بمبلغ ١٧ جنيا			

صفحة المسودة

المثال الثاني :

٤	ما قبله					
		٥	<p>في ٢٠ نوفمبر سنة ١٩</p> <p>اشترت</p> <p>من الورشة الوطنية</p> <p>مخراتين بالمبلغ المرقوم ودفعت من ثمنها</p> <p>جـ ١ حواله على البنك الكريدى ليونيه</p> <p>وسنداً بالمبلغ الباقي</p>		١٨٠٠٠	
		٥	<p>في ٢١ منه</p> <p>اشترت</p> <p>جـ ١ أرادب بذرة قطن سعر ٢٠٠ جـ ١</p> <p>١ بقرة</p> <p>ودفعت مبالغ الثمن جيهه قدا</p>	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٣٠٠٠٠
		٥	<p>في ٢٢ منه</p> <p>بت</p> <p>لحسين</p> <p>جـ ١ بقرة</p> <p>٣ أرادب قحع سعر ٤٠٠ جـ ١</p> <p>وتقبضت منه جـ ١ وأخذت سنداً</p> <p>عليه بالمبلغ الباقي</p>	٢٠٠٠٠	٤٢٠٠	٢٤٢٠٠

صفحة اليومية

٥	ما قبله	صفحة الاستاذ
٠١٨٠٠٠	في ٢٠ نوفمبر ١٩ —	
٠١٠٠٠٠	الالات الزراعية الى مذكورين	١٠٠٠٠٠
٠٠٨٠٠٠	الى البنك السكري	
	» سندات الدفع	
	اشترى من الورشة الوطنية عمرايين بمبلغ	
	١٨ جنيا ودفع من عنهما ١٠ جنيات	
	حواله على البنك وبالباقى سدا	
	في ٢١ منه —	
	مذكورين	
٠١٢٠٠٠	التقاوي	
٠١٨٠٠٠	المواشي والاغنام	
٠٣٠٠٠٠	الى الصندوق	
	اشترى اليوم بالتقد	١٩٢٠٠
	١٠ أراب بقره قطن سمر ٢٠٠ جـ	
	١ بقره سمر ١٨ جـ	
	في ٢٢ منه —	
	سندات القبض	
٠٥٠٠٠	الصندوق الى مذكورين	
٠٢٠٠٠٠	الى المواشي والاغنام	
٠٤٢٠٠	» المحصول	
	بت لحسين بقره بمبلغ ٢٠ جـ و ٣ أراب	
	من القمح بمبلغ ٢٠٠ جـ وقبضت منه	
	جـ وأخذت سدا عليه بالباقي	

تمرين (٦)

سنة ١٩	في ١ مارس	بدأت أعمالى التجارية بمبلغ	٤٨٠	جنيهم
		( ج. ٨٠٠ نقود فى الصندوق و ج. ٤٠٠ نقود فى بنك الكريدى ليونىة بالقاهرة )		
في ٢ »		دفعت أجرة المحل ثلاثة أشهر مقدماً	١٢	
في ٣ »		اشتريت بالنقد البضاعة الآتية		
		٥. طن فحم اتراسايت سعر ٨٠٠ ج		
		١٠. » » كوك مسبك » ٢٥٠٠		
		٢٠. » » كرديف ناعم » ١٥٠٠	٦٩	
		ودفعت منه ج. ٢٠٠ نقداً والباقى حوالة على البنك		
في ٤ »		بعت بالنقد		
		٢. طن اتراسايت سعر ٣٠٠	٦	
في ٥ »		دفعت فى تنظيف المحل	١	
في ٦ »		بعت لحسين البضاعة الآتية بموجب سند لمدة ١٢ يوماً		
		٥. طن كرديف ناعم سعر ٨٠٠ ج		
		٥. » كوك مسبك » ٢٦٠٠	٢٢	
في ٨ »		اشتريت خزانة للمحل	١٠	
في ٩ »		بعت الى محمد يفر سند		
		٣. طن اتراسايت سعر ٣٠٠ ج		
		٢. » كرديف ناعم » ١٥٠٠	١٢	

١٠	في ١٠ مارس	اشترت البضاعة الآتية	جنه م
١٠		طن كرديف خشن سعر ٢٠٠	
٤٧		» ١٥ » نيوكاستل » ١٨٠٠ ..	
		ودفعت النصف نقداً وحررت بالباقي سنداً	
	في ١١ »	بضاعة — مبيعات بالتقد	
٣		طن انتراسيت سعر ٣٠٠ .. ..	
	في ١٢ »	بعت المذكور	
١٢		طن نيوكاستل سعر ٢٠٠ .. ..	
		وأخذت منه أمتعة للمحل بمبلغ ٣٠٠ والباقي	
		قبضته منه نقداً	
٤	في ١٣ »	قبضت من حساب محمد .. ..	

### تمرين (٧)

قيد الطلبات الآتية في اليومية :

١٩	سنة		
١٥	في ١٥ مارس	دفعت أجرة اعلان في الجرائد لاشهر المحل	جنه م
١٦	في ١٦ »	بعت البضاعة الآتية	
١١		طن كرديف خشن سعر ٢٠٠ ٢٠٠	
		وقبضت من الثمن ٣٠٠ نقداً والباقي أخذت به	
		حوالة على بنك الكريدى ليونيه	
	في ١٧ »	بعت بضاعة بالتقد	
٢		طن نيوكاستل سعر ٢٠٠ .. ..	

٢٢	غير حسين السند المأخوذ عليه بسند آخر لمدة شهر وقيمته	في ١٨ مارس
٢٢	بعت لحسن بضاعة	في ١٩ »
٤	طن نيوكاستل سعر ٣ .. ..	
	وقبضت منه جنباً والباقي قيدته على حسابه	
	بضاعة — مشتروات دفعت ثمنها نقداً	في ٢٠ »
	طن كرديف ناعم سعر ٥٠٠ ٣	
٢٤	» نيوكاستل » ٨٠٠ ١ ..	
	بعت بالنقد	في ٢٢ »
	طن اتراسيت سعر ٣	
٥	» نيوكاستل » ٢	
٥٠	سجبت من بنك الكريدي .. ..	
	منها ٣ للمصاريف المنزلية و ٣ للصندوق	
٦	قبضت من حساب محمد .. ..	في ٢٣ »
١٠	دفعت من قيمة السند المأخوذ على في ١٠ الجاري	في ٢٥ »
	وكتبت بالباقي وهو ٥٠٠ ٣ سنداً جديداً	
٢	قبضت باقى حساب محمد .. ..	في ٢٨ »
	بعت ليوسف على الحساب	في ٢٩ »
	طن كرديف خشن سعر ٣	
٤	» نيوكاستل » ٢ .. ..	
٥	دفعت .. ..	في ٣١ »
	منها ٣ للغاز والمياه وطوايع البوسته وخلافه	
	و ٣ أجرة عامل المحل عن الشهر الحاضر	

تمرين ( ٨ )

قيد في اليومية الطلبات الآتية :

سنة ١٩	جنيهم
في ١ نوفمبر	أودعت في البنك الانجلو .. .. ٣٠٠
في ٢ »	اشترت من النقابة الزراعية في ناهية .. ..
في ٣ »	١٥ أردب بذرة قطن سعر ٢٠٠ ١٨ ..
في ٤ »	اشترت بحوالة على البنك .. ..
في ٥ »	٢ طن سماد بلدى سعر ٥٠٠ ٣ ..
في ٦ »	سحبت من البنك .. .. ٢٥
في ٧ »	بعت بالنقد .. ..
في ٨ »	٥ أرداب بذرة قطن سعر ٤٠٠ ١٠٠ ٣٧ ..
في ٩ »	٢٠ أردب قمح .. ١٠٠٠ ١٠٠ ٣٧ ..
في ١٠ »	بعت لسالم على الحساب .. ..
في ١١ »	١٠ أردب ذرة سعر ٨٠٠ ٨ ..
في ١٢ »	اشترت من الجمعية الزراعية بسند .. ..
في ١٣ »	١ أردب قناوى برسيم سعر ٤٠٠ ١٢ ..
في ١٤ »	١ طن سماد كيماوى .. ٨ ١٢ ..
في ١٥ »	بعت لخليل القحطام محصولا وأخذت بدله فحماً بمبلغ ٦
في ١٦ »	اشترت بقرة بمبلغ .. .. ٢٠
في ١٧ »	دفعت منه ٥ والباقي حوالة على البنك .. ..
في ١٨ »	اشترت حصاناً بالنقد .. .. ٩
في ١٩ »	قبضت من حساب سالم .. .. ١
في ٢٠ »	وأخذت بياقيه وهو ٧ سنداً عليه .. ..

تمرين (٩)

قيد الطلبات الآتية في دفتر اليوميه

جنيه ٢	سنة ١٩	
١٢	في ١٥ نوفمبر	دفعت قيمة مطلوب الجمعية الزراعية ..
..		٣٠ قداً و ٩ حواله على البنك ..
	في ١٦ »	بعت لمطيه
١٨		٢ محرائين سعر ٩ .. ..
		وأخذت بدلها منه بقرة
١٢٠	في ١٧ »	دفعت من إيجار الاطيان حواله على البنك ..
٣	في » »	قبضت من قيمة السند المأخوذ على سلم ..
		وأخذت بالباقي عليه وهو مبلغ ٢٢ تقاوى منه
١٠٠	في ١٨ »	بعت محصولا بمبلغ .. ..
٢	في ١٩ »	اكتبت في مشروع انشاء كتاب في البلده بمبلغ ..
	في ٢٠ »	بعت لسيد
		٥ أرادب قح سعر ٢
		١٥ قنطار قطن » ٤
٧٧		١ حصان » ١٢ .. ..
	في ٢١ »	اشترت
٣		٣ رهوس اغنام سعر ١ .. ..
٩٠	في » »	أودعت في البنك الانجلو .. ..
٥	في ٢٥ »	سرق مني ورقة بنك قيمتها .. ..
٦	في ٣٠ »	قبضت من معمل ألبان النيل .. ..
		٢٢ من ألبان مبيعه له اثناء الشهر و ٢٢ من برسيم
١٠	في » »	جملة المصروفات المنزلية في الشهر الحاضر



## المطلب الرابع

### تشطيب الحسابات

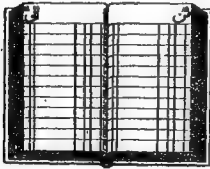
١ - دفتر الأستاذ ٢ - طريقة التشطيب ٣ - خواص الحسابات

١ - دفتر الأستاذ

٥١ - الأستاذ ويسمى دفتر الشطب أو دفتر التسوية أو الدفتر الكبير هو دفتر تنقل اليه جميع حسابات اليومية وتاريخها على وجه الاجمال

٥٢ - والغرض من دفتر الأستاذ افراد كل نوع من انواع الحسابات على حدته ليظهر ما يكون مديونا به ذلك الحساب وما يكون به دائناً

٥٣ - ويسطر الأستاذ كتسطير اليومية غير ان لكل حساب فيه صفحتان بكرة واحدة فتخصص اليمنى لما يكون



مديونا به واسم الحساب الدائن وتخصص

اليسرى لما يكون دائناً به واسم الحساب

المدينون . وعمودا الارقام في الأستاذ يكون

أولهما وهو العمود اليمين خاص بمجموع

أرقام العمود التالي له ( وهو عمود

المفردات ) اما في آخر كل شهر أو كل ثلاثة أشهر أو كل نصف سنة أو كل

سنة حسبما تقتضيه الحال

والى يسار هاتين الصفحتين يوجد عمود دقيق خاص بكرة صفحة اليومية

المنقول منها التقييد وآخر خاص بتاريخه

٥٤ - وعلى هذا يكون في دفتر الأستاذ كما في دفتر اليومية جانبان جانب « من » وبعضهم يكتبها « منه » ولكنه في صفحة مستقلة وجانب « الى » ويكتبها بعضهم « له » في صفحة مستقلة أيضاً

٥٥ - وقد بسط الجانبان في صفحة واحدة وهي الطريقة التي يستعملها الانجليز في دفاترهم وقد جربنا عليها في كتابنا هذا لانها أكثر ملاءمة للتمرين والتدريس

٥٦ - وإلى الأستاذ ينتهي ترتيب الحسابات فاذا أريد بعد ذلك زيادة التسهيل في الوصول اليها يعمل لها فهرست ترتب فيه اسمائها على حروف الهجاء وترقم امامها ثمر الصفحات المقيدة بها في الأستاذ للدلالة عليها

## ٢ - طريقة التشطيب

٥٧ - المراد بالتشطيب نقل الحسابات المذكورة في طلبات اليومية الى دفتر الأستاذ كل نوع منها بمعزل عن الآخر

٥٨ - وعليه يجب لاجل التشطيب ان نفتح لكل حساب مذكور في هذه الطلبات باباً خاصاً به في الأستاذ بأثر نكتب اسم هذا الحساب في وسط الصفحتين أو الصفحة ( كما يكون حال الدفتر ) بخط جلي كبير الحجم وحساب راس المال يذكر عادة في الأستاذ قبل أى حساب آخر

٥٩ - فاذا فرضنا الطلبة الآتية مذكورة في دفتر اليومية :

١٩	٥	محمد رجب	١٠٠.٠٠٠				
٣	٦	الى البضاعة	١٠٠.٠٠٠				
يناير		نمن بضاعة يمت اليه على الحساب					

فاننا كما قدمنا نكتب اسم « حساب محمد رجب » في وسط صفحة من الاستاذ ثم نكتب كلمة « منه » على يمينه وكلمة « له » على شماله

٦٠ - وبما أن حساب محمد رجب مديون فتقيد في جانب « منه » ما هو مديون به ونكتب امامه اسم الحساب الدائن وهو « البضاعة » مسبوقاً بعلامته « الى » ونذكر بعد ذلك نمرة صفحة اليومية المنقول منها وكذلك التاريخ باليوم والشهر والسنة في عموديهما. كما ونذكر في دفتر اليومية نمرة صفحة الاستاذ المنقول اليها في العمود الخاص بها كما ترى :

منه		حساب محمد رجب				له	
١٠٠٠	٠٠٠	الى البضاعة	٢	٣	يناير	١٩	٠٠

٦١ - فاذا تأملت هذا البيان قرأته على الترتيب :

« منه أى مطلوب من حساب محمد رجب ١٠٠٠ الى البضاعة قلا من صفحة اليومية نمرة ٢ بتاريخ ٣ يناير سنة ١٩ »

وتعلم من هذا التقيد ان محمداً مديون للبضاعة بمبلغ ١٠٠٠ ومعنى ذلك ان محمداً مديون بهذا المبلغ لصاحب دفتر الاستاذ

٦٢ - ثم نكتب اسم « حساب البضاعة » في وسط صفحة أخرى من دفتر الاستاذ أيضاً ونكتب كلمة « منه » على يمينه وكلمة « له » على شماله

٦٣ - وبما أن حساب البضاعة دائن فتقيد في جانب « له » ما هو دائن به ونكتب امامه اسم الحساب المديون وهو « محمد رجب » مسبوقاً بعلامته « من » ونذكر بعد ذلك نمرة صفحة اليومية المنقول منها وكذلك التاريخ باليوم والشهر

والسنة . كما ونذكر في دفتر اليومية نمرة صفحة الاستاذ المنقول اليها التقييد في العمود الخاص بها هكذا :

٦ منه		حساب البضاعة		له	
مـ	جـ	مـ	جـ	٢	١٩ يناير
		١٠٠.٠٠٠		من محمد رجب	

٦٤ - واذا تأملت أيضاً هذا البيان قرأته على الترتيب :

« حساب البضاعة له أى مطلوب له جـ من محمد رجب قلا من صفحة اليومية نمرة ٢ بتاريخ ٣ يناير سنة ١٩ »

وتعلم من هذا التقييد ان البضاعة دائنة لمحمد رجب بمبلغ جـ .

ومعنى ذلك ان صاحب دفتر الاستاذ دائن لمحمد رجب بهذا المبلغ

٦٥ - وييقى حساب محمد رجب وحساب البضاعة مفتوحين في الاستاذ تقييد فيهما هكذا كل ما يكونان مدينين أو دائنين به قلا عن اليومية في مختلف الأزمان فهما لا يتمددان في الاستاذ مهما تعدد ذكرهما في دفتر اليومية

٦٦ - واذا كان في أحد طرفي الطلبة أكثر من حساب واحد مثل :

٣		البضاعة		الى المذكورين	
مـ	جـ	مـ	جـ	٢	١٩ يناير
		١٠٠.٠٠٠		الى العسوق	
		٣٠.٠٠٠		« سندات الدفع	
		٧٠.٠٠٠		اشترت بضاعة بمبلغ ١٠٠ جنيه ودفعت منه ٣٠ جنيهًا وكتبت بالباقي سندا علي	

فاننا نكتب اسم كل من « حساب البضاعة » و « حساب الصندوق » و « حساب سندات الدفع » في صفحة مستقلة من الأستاذ وننقل اليها الارقام وبياناتها على الكيفية السابق توضيحها

غير اننا في جانب « منه » من حساب البضاعة لا نكتب اسم الحسابين اللاتين وهما الصندوق وسندات الدفع بل تقتصر على كتابة « الى مذكورين » وذلك لان دفتر الأستاذ على ما علمنا يجمع الحسابات بوجه الاجمال

٦٧ - فاذا أردت معرفة « المذكورين » في حال من الاحوال رجعت الى اليومية في الصفحة والتاريخ المبين رقمها في الأستاذ امام هذه الكلمة

٦٨ - ولنعرض عليك الآن صور هذه الحسابات الثلاثة منقولة من اليومية السابقة الى صفحاتها بدفتر الأستاذ فتدبرها

صفحات الأستاذ

حساب البضاعة					٢ منه		له
				١٩ يناير	٣	الى مذكورين	١٠٠.٠٠٠

حساب الصندوق					٣ منه		له
				٣٠	٣	من البضاعة	١٩ يناير



حساب سندات القبض						٨ منه	له
				١٩	٤	الى البضاعة	٣٠.٠٠٠
				٧	يناير		

حساب البضاعة						٩ منه	له
				٥٠.٠٠٠	من مذكورين	٤	٧ يناير ١٩

٦٩- وكذلك الحال فيما لو كان طرفا الطلبة مشتملين على أكثر من نوع واحد من الحسابات حيث نكتب في جانب « منه » بهذه الحسابات « الى مذكورين » ونكتب في جانب « له » « من مذكورين » دون ذكر أسماء الحسابات الدائنة أو المديونة

٧٠- وجلة القول انه اذا وجد في طلبه مديونان أو أكثر لدائن واحد نكتب في قيد الحساب الدائن « من مذكورين » واذا وجد دائتان أو أكثر لمديون واحد نكتب في قيد الحساب المديون « الى مذكورين » واذا تعدد الدائتون والمديونون نكتب في قيدهما « من مذكورين » و « الى مذكورين » وسنورد هنا مثالين لليومية وكيفية نقلها الى دفتر الاستاذ زيادة على ما رسمناه ليتمكن الطالب من طريقة التشطيط بترار النظر اليهما والتأمل في أوضاعهما وفي رؤية هذين المثالين غني عن اطالة الشرح وكثرة التوضيح والوصف

صفحة اليومية

المثال الاول :

		١			
٢	١	في ١ مارس ١٩			
		الصندوق	٥٠٠.٠٠٠		
		الى رأس المال	٥٠٠.٠٠٠		
		بدأت أعمال التجارة بالمبلغ المرقوم			
٣	٢	في ٢ منه			
		البضاعة الى مذكورين	٠٨٠.٠٠٠		
٢	٢	الى الصندوق	٠٢٠.٠٠٠		
٤	٢	« سندات الدفع	٠٦٠.٠٠٠		
		اشترت البضاعة الآتية ودفعت من ثمنها			
		٣٠ نقدا وكتبته بالباقي سندا لمياد شهرين			
		٥٠ نقداً جواً قرناً وأسر ٥٠٠			
		٨٠ « كستور	٥٠٠		
		٤٠ « شفيوت	٥٠٠		
٢	٣	في ٣ منه			
		الصندوق	٠٢٠.٠٠٠		
		الى البضاعة	٠٢٠.٠٠٠		
		بعت بضاعة بمبلغ ٣٠ وقبضت من ثمنها			
		١٠ نقداً والباقي بنك فوت			
		نقل بيده	٦٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠	



صفحات الأستاذ

حساب رأس المال

منه ١	له								
		م	ج	من الصندوق	١	١٩	١	مارس	١٩
		٥٠٠.٠٠٠							

منه ٢	له								
		م	ج	من البضاعة	١	١٩	١	مارس	١٩
		٥٠٠.٠٠٠							
		٢٠.٠٠٠							

منه ٣	له								
		م	ج	من الصندوق	١	١٩	١	مارس	١٩
		٨٠.٠٠٠							

منه ٤	له								
		م	ج	من البضاعة	١	١٩	١	مارس	١٩
		٦٠.٠٠٠							

صفحة اليومية

المثال الثاني :

		٣	١٢٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	ما قبله
٦	٧	الصيدوق	٠.٦٧.٠٠٠		في ٤ أبريل
		الى المحصول	٠.٦٧.٠٠٠		
		بت			حـ أراد ب فتح سـ مـ حـ
					١٥ قنطاراً قطناً د ٤.٠٠٠
					في ٥ منه
٨	٩	مذكورين			
		المواشي والاغنام	٠.٥٤.٠٠٠		
		الاسمدة	٠.١٠.٠٠٠		
		الى الصيدوق	٠.٦٤.٠٠٠		
		اشترت صفقة قواحدة			
		حـ بقرات سـ حـ			
		١ طن ساد كـ مـ وى			
					في ٦ منه
٦	٩	مذكورين			
		الصيدوق	٠.١٠.٠٠٠		
		المواشي والاغنام	٠.١٨.٠٠		
		الى المحصول	٠.٢٢.٠٠٠		
		الاسمدة	٠.٠٩.٠٠٠		
٣٢		بت محصو لا يبلغ حـ وسهـ اـ يبلغ حـ			
		وقبضت من الثمن حـ واخذت بالباقي بقرة			
		نقل منه	٢٧٩.٠٠٠	٢٧٩.٠٠٠	

صفحات الأستاذ

حساب الصندوق

لـ	منه						
١٩	٠٦٧.٠٠٠	٣	٤	١٩	٠٠٠.٠٠٠	٣	٥
ابريل	٠١٠.٠٠٠	٣	٦	ابريل	٠٦٤.٠٠٠	٣	٦

حساب المحصول

لـ	منه						
١٩	٠٠٠.٠٠٠	٣	٤	١٩	٠٠٠.٠٠٠	٣	٥
ابريل	٠٢٢.٠٠٠	٣	٦	ابريل	٠٦٧.٠٠٠	٣	٦

حساب المواتى والاغنام

لـ	منه						
١٩	٠٥٤.٠٠٠	٣	٥	١٩	٠٠٠.٠٠٠	٣	٥
	٠١٨.٠٠٠	٣	٦			٣	٦

حساب الاسمدة

لـ	منه						
١٩	٠١٠.٠٠٠	٣	٥	١٩	٠٠٠.٠٠٠	٣	٦

٧١ - يلاحظ مما سبق توضيحه ويانه ان كل ما يذكر باليومية في « من »  
يقيد بدفتر الاستاذ في « منه » ويكتب في جانبها امام الرقم « الى »  
حساب كذا. وأن كل ما يذكر في « الى » باليومية يقيد بدفتر الاستاذ في « له »  
ويكتب في جانبها امام الرقم « من » حساب كذا

٧٢ - فالجانب الواحد في كل حساب بدفتر الاستاذ يظهر طلبات كاملة الطرفين  
لاحتوائه على علامتي المديون والدائن وهما « من » و « الى »

٧٣ - وعليه يمكننا أن نقرأ الطلبات في الاستاذ كما تكون في اليومية ولكننا نقرؤها  
مطردة في الحسابات المديونة ومتعكسة في الحسابات الدائنة

٧٤ - ولا يذكر في دفتر الاستاذ بيان غير الذي رأيته

وقد يذكر بعضهم في الاستاذ حسابات العملاء من الاشخاص مفصلة  
البيان كما في اليومية حتى لا يطول على الحاسب زمن استخراج صورها عند الطلب

حساب أحمد زاهر				منه		ليه	
١١	٢	٣	١٤	٠٠٠	٠٠٠	٧	٩ يناير
				الى البضاعة	من الصندوق		
				نعم ٤ اثواب	دفعة نقدا		
				بفئة تيل			
		٥	٦	الى البضاعة			
				نعم ١٠ اثواب			
				شاش			
		٦	٨	الى البضاعة			
				نعم ٥ اثواب			
				قماش درازين			

٧٥ - ويكون اجراء التشطيب عادة في أوقات الفراغ من العمل بغير تحديد زمان له لأن أول ما يعول عليه في قسيّد الحسابات وضبطها إنما هو اثبات وقائمه بالسودة أو باليومية ساعة حدوثها بغير تأخير

ويفضل مع هذا اجراء التشطيب في نهاية كل يوم خصوصاً في المحال الكبرى حتى يكون بذلك دفتر الاستاذ شاملاً بيان الحسابات الى آخر يوم مضى

٧٦ - والتشطيب يستوجب مزيد العناية والحرص في التصيد حتى لا ينقل خطأ حساب مكان حساب آخر أو رقم في غير موضعه

٧٧ - وإذا وقع خطأ في التشطيب أصلحناه بدفتر الاستاذ على نحو ما سنبينه ان شاء الله تعالى عند الكلام على الخطأ في اليومية واصلاحه

### ٣ - خواص الحسابات

٧٨ - علمنا مما سبق بيانه في المطلب الثالث ان الحسابات أنواع ثلاثة حسابات شخصية وحسابات حقيقية وحسابات وهمية وان كل واحد من هذه يشمل أنواعاً مخصوصة من الحسابات

٧٩ - وقد تختلف هذه الأنواع في عددها وأقسامها باختلاف التجار والزارعين فان التاجر الكبير يفتح لكل نوع من أنواع بضاعته مثلاً حساباً خاصاً بدفتر الاستاذ والتاجر الصغير يحمل حساباً واحداً لبضاعته كلها

وكذلك يفتح الزارع الكبير لكل صنف من أصناف محصوله مثلاً حساباً على حدة والزارع الصغير يحمل حساباً واحداً لخصوله جميعه

وقد يعمل بعضهم لكل من الحسابات الوهمية حساباً مستقلاً وبعضهم يجمعها كلها في « حساب الربح والخسارة » لا غير

٨٠ - وبناء على ما تقدم ترى ان أنواع الحسابات تكثر أو تقل تبعاً لكثرة الاعمال وقتها وتبعاً للظروف والمقاصد ويكون اذن من الصعب السران نحيط هنا بكل ما يميز الساجر والزارع من أنواع الحسابات كافة

٨١ - ولكننا سنبين المهم من هذه الحسابات مما يمد أساساً لأمثاله ونبسط الكلام عليه بعض البسط ذاكرين خواصه أى ما يظهره من البيان فى دفتر الاستاذ لتقيس عليه

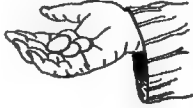

٨٢ - تظهر أرقام الحسابات بدفتر الاستاذ اما فى جانب « منه » أو فى جانب « له » أو فيهما معاً

والفرق بين مجموع هذين الجانبين يسمى رصيذاً فان زاد مجموع جانب « منه » على مجموع « له » يكون الرصيد رصيذاً مديوناً وان زاد مجموع جانب « له » على مجموع « منه » يكون الرصيد رصيذاً دائناً

٨٣ - وهذان الجانبان قد يختلفان فى مدلولهما باختلاف أنواع الحسابات وان كان معناهما واحداً فى الحسابات جميعاً أى أن « منه » يكون معناها المدين و « له » معناها الدائن

٨٤ - فى الحسابات الشخصية : يظهر فى جانب « منه » ما يأخذه الاشخاص حقيقين كانوا كإبراهيم أو اعتباريين كزأس المال والبنك الاهلى سواء كان ما يأخذونه نقوداً أو بضاعة أو محضولاً أو ما أشبه ذلك

ويظهر فى جانب « له » ما يعطونه هؤلاء نقوداً أو نحوها ورصيد الجانبين يدل على ما يكون لهذه الحسابات أو ما يكون عليها

منه	حسابات شخصية	له
		

٨٥ - وعلى هذا يكون في حساب ابراهيم :

جانب « منه »	يظهر	ما يأخذه ابراهيم أى ما يكون مطلوباً منه
جانب « له »	«	ما يعطيه ابراهيم أى ما يكون مطلوباً له
الرصيد	«	ما يكون عليه أو ما يكون له

٨٦ - وفي حساب رأس المال لا تختلف الحال عن هذا. فانه معتبر كشخصك

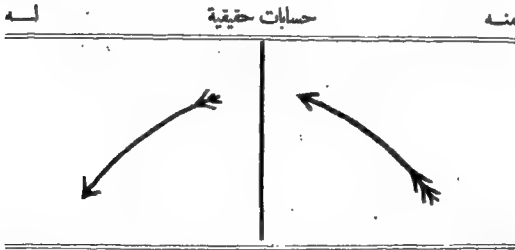
جانب « منه »	يظهر	ما تأخذه أى ما تسحبه وما تقتضيه من الغير
جانب « له »	«	لرأس مالك وكذلك ما يتقص منه بالخسارة
جانب « له »	«	ما تعطيه أى ما تخصصه من المال ونحوه لرأس
جانب « له »	«	مالك وكذلك ما يزيد عليه من الربح
الرصيد	«	صافي رأس المال

٨٧ - وفي حساب البنك الاهل

جانب « منه »	يظهر	ما يأخذه البنك أى ما تودعه فيه
جانب « له »	«	ما يعطيه البنك أى ما تسحبه منه
الرصيد	«	ما يكون له أو عليه

٨٨ - وأما في الحسابات الحقيقية :

فيظهر في جانب « منه » كل ما يدخل محل التجارة أو الزراعة من النقود والبضاعة والالات الزراعية وسندات القبض وسندات الدفع ونحو ذلك ويظهر في جانب « له » كل ما يخرج من النقود والبضاعة والمحصول والالات الزراعية وسندات القبض وسندات الدفع وما يماثلها ورصيد الجائنين يدل على ما يكون باقياً في المحل أو في الزراعة من هذه الأنواع



٨٩ - وعلى هذا يكون في حساب الصندوق :

ما يدخل المحل من النقود أى ما يقبضه	يظهر	جانب « منه »
ما يخرج من المحل من النقود أى ما تدفعه		جانب « له »
ما يكون باقياً من النقود		الرصيد

٩٠ - وفي حساب البضاعة :

ما يدخل المحل من البضاعة أى ما شتره	يظهر	جانب « منه »
ما يخرج من البضاعة أى ما تبعه		جانب « له »
ما يكون باقياً من البضاعة بالمحل		الرصيد



٩١- وفى حساب المحصول :

ما يدخل الزراعة أى ما تشتره من المحصول	جانب « منه » يظهر
للتقاوى ان لم يكن للتقاوى حساب خاص	
ما يخرج من الزراعة أى ما تبيعه من المحصول	جانب « له » «
الرج أو الخسارة	الرصيد «

٩٢- وفى حساب سندات القبض :

ما يدخل المحل من هذه السندات	جانب « منه » يظهر
أى ما يكون مطلوب لك من الغير	
ما يخرج منها أى ما قبض قيمته بإية حال	جانب « له » «
المبلغ المطلوب لك عن قيمة سندات	الرصيد «

٩٣- وفى حساب سندات الدفع :

ما يدخل المحل من هذه السندات أى ما تدفع	جانب « منه » يظهر
قيمتها منها بإية حال	
ما يخرج من هذه السندات أى التى	جانب « له » «
تحررها للغير بدین له عليك	
المبلغ المطلوب منك عن قيمة سندات	الرصيد «

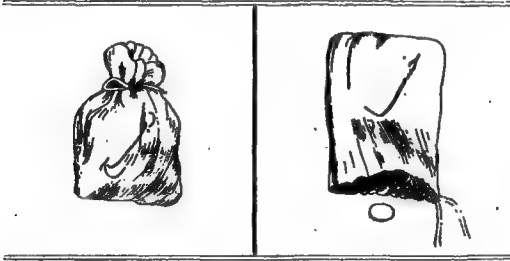
٩٤- وفى حساب آلات الزراعة :

ما يدخل المحل منها أى ما تشتره	جانب « منه » يظهر
ما يخرج من المحل أى ما تبيعه منها	جانب « له » «
أو ما يفقد أو يستهلك	
ما يكون باقياً منها بالمحل	الرصيد «

٩٥ - وفي الحسابات الوهمية :

يظهر في جانب « منه » كل خسارة في المصروفات سواء كانت مستهلكة كما في المصروفات المنزلية أو مستعوضة مثل المصروفات العمومية وهي التي تصرف في أجور الركوب والتلفراقات وثمان طوابع البريد ونحو ذلك مما لا يريد التاجر ادخاله في حساب معين وكذلك كل خسارة في القوائد تعطىها علاوة على دين مطلوب منك وما يخصمه من دين لك على الغير .  
ويظهر في جانب « له » كل ربح مثل القوائد التي تأخذها على مبلغ وما يخصم لك من دين عليك وما يماثل ذلك .  
والرصيد يدل اما على خسارة أو ربح

منه حسابات وهمية له



٩٦ - ففي حساب المصروفات المنزلية :

جانب « منه » يظهر ما تنقصه أى ما تسحب لاجل مصروفاتك المنزلية  
جانب « له » « ما ترجه أى ما يمكن ان ترد من هذه المصروفات  
الرصيد — يد « الخسارة لا غيرها

٩٧ - وفي حساب المصروفات العمومية :

جانب « منه » يظهر ما تخسره أى ما تدفع من المصروفات على الخلل  
جانب « له » « ما تربحه أى ما يمكن أن تسترده من المصروفات  
الرصيد « الخسارة لا غيرها

٩٨ - وفي حساب القوائد :

جانب « منه » يظهر ما تخسره أى ما تدفعه من الفائدة  
جانب « له » « ما تربحه أى ما تقبضه من الفائدة  
الرصيد « اماريح أو خسارة

٩٩ - وفي حساب الخصم والاسقاط :

جانب « منه » يظهر ما تخسره أى ما يخصمه من مبالغ لك على الغير  
جانب « له » « ما تربحه أى ما يخصمه لك الغير من مبالغ عليك  
الرصيد « اماريح أو خسارة

١٠٠ - واعلم أنه ليس من المحتم أن يكون في كلا الجانبين من الحسابات المتضمة ونحوها ارقام وبيانات متقولة عن اليومية

فان الارقام في حساب المصروفات العمومية تكون غالباً في جانب « منه »  
والارقام في حساب المحصول تكون غالباً في جانب « له »

وستعرف ذلك بالتمرين وترى وجوه الاحتمالات فيه بالزاولة وطول العمل

١٠١ - وليس من المحتم أيضاً أن يكون الرصيد بين الجانبين في حساب البضاعة دالاً فقط على ما هو باق منها

قد يكون هذا الباقي ١٠٠ في حين ان البضاعة الباقية تساوى من الثمن

٢٥ فيكون الفرق بين المبلغين ١٥٠ هو ما ربحه التاجر علاوة على أصل

عن البضاعة وهو الغاية المرجوة من الاتجار  
وقد يكون ثمن الباقي أقل من  $\frac{1}{10}$  فيكون الفرق خسارة  
وسترى ما تفعله بهذه الزيادة وهذا العجز في حساب البضاعة وأمثالها  
عند قفل الدفاتر الذي سيأتى الكلام عليه .

١٠٢ - ويسمى بعض التجار الحسابات بالحواصل فيقولون حاصل الصندوق  
وحاصل البضاعة ويسمون هكذا كل حساب حاصل .

١٠٣ - وللتجار والزارعين اصطلاحات مختلفة في تكوين هذه الحسابات  
أو الحواصل تناسب أعمالهم وأميالهم

فيقيد بعضهم كل ما يصرفه على البضاعة كجبر النقل والشحن في حساب  
المصرفات العمومية وهو الاغلب ويقيد بعضهم هذا مطلوباً من البضاعة  
وربما فعل ذلك هذان الاخيران في كل صنف من أصناف تجارهم  
ويعمل بعض الزارعين مثل ذلك في المحصولات والمواشى والاعنام وأمثالها

١٠٤ - ويفتح بعض التجار حساباً بدفتر الاستاذ يسمونه « حساب اجمال  
الذمم » ويقيدون في هذا الحساب ما هو مطلوب من العملاء وما هو مطلوب  
لهم دون ذكر أسمائهم في الاستاذ ولكنهم زيادة على قيدها في بيان اليومية  
يقيدونها اسماً اسماً بدفتر مستقل يسمونه دفتر الذمم وهو عمل مطول لا أظنه حسناً

١٠٥ - وتعلم مما سبق ان الحسابات لا تكون على نسق واحد في المحلات  
جميعها فان تحديدها وتقسيمها يتوقفان على نوع العمل وحال التجارة .

وإحكام وضع هذه الحسابات يستوجب الخبرة وتعمق الدراية ولهذا كان  
لا بد لمن يريد ان يتخذ لأعماله دفاتر يعول عليها ان يسترشد بحاسب مجرب  
من يعرفون بالعلم وحسن النوق وكثرة الممارسة

جدول تقسيم الحسابات المتداولة بين الزراع والتجار

حسابات شخصية	حسابات حقيقية	حسابات وهمية
(١) حسابات للتجارة		
راس المال	المستودق	المصروفات المنزلية
محمد علي	البضاعة	مصروفات التأسيس
ابراهيم سيد	الاتسعة	المصروفات السومية
البنك الشفاني	المستقر	الاجر والمهايات
شركة المباني	سندات القبض	ايراد ومصروف المقار
	سندات الدفع	القسومات
	الاسهم	الحصم والاستقاط
(٢) حسابات للزراعة		
راس المال	المستودق	المصروفات المنزلية
الموضين عوض	المحصل	المصروفات السومية
سالم سالم	آلات الزراعة	الاجر والمهايات
التقانة الزراعية	المواشي والاعنام	التقاي
البنك الزراعي	الطيور الناجنة	الاسمدة
	الالبان	اجار الاطيان
	الاشجار	اموال الاطيان
	سندات القبض	المستوف
	سندات الدفع	التقسيم والتصلح
		القسومات
		الحصم والاستقاط

تمرين (١٠)

سطر دفتر استاذ وانقل اليه الطلبات التي في التمرين الثالث

تمرين (١١)

سطر دفتر استاذ وانقل اليه طلبات التمرين الرابع

تمرين (١٢)

اقل طلبات التمرين الخامس الى دفتر الاستاذ

تمرين (١٣)

اقل الى دفتر الاستاذ طلبات التمرين السادس والسابع

تمرين (١٤)

قيد طلبات التمرين الثامن والتاسع في دفتر الاستاذ

تمرين (١٥)

جنيهم

٩٠٠

بدأ حسن أعماله التجارية في أول يولييه سنة ١٩ بمبلغ

ج. ٦٠٠ قود بالصندوق

٣٠٠ « في البنك الاهلي

٥٠٠ عقار

١٢٠

في ٥ يولييه اشترى بضاعة بمبلغ .. .. ..

دفع منها ٥٠ وكتب بالباقي سنداً عليه

٨

في ٦ « اشترى أناثاً للكتب بمبلغ .. .. ..

١٢

في ٨ « باع بضاعة لسليمان بمبلغ .. .. ..

٦

في ٩ « باع بضاعة بالتقدي بمبلغ .. .. ..

سنة ١٩	حتم
في ١٠ يولييه	٣
قبض إيجار العقار عن الشهر الماضي	٢٠
في ١١ «	١
باع بضاعة لابراهيم في طنطا بمبلغ	٣٠
ودفع أجرة نقلها وشحنها	٢١
في ١٢ «	٢
دفع من قيمة سند البضاعة التي اشتراها في ٥ منه	٢١
وكتب سنداً جديداً لمدة عشرة أيام بالمبلغ الباقي	٥
في ١٣ «	١
صرف في عمارة العقار	٢١
في ١٥ «	٢١
بعث له ابراهيم من طنطا سنداً بالمطلوب منه وقدره	٥
في ١٦ «	١
باع بضاعة بالنقد بمبلغ	٢١
في ١٧ «	١
تبرع للجمعية الخيرية الاسلامية بمبلغ	٢١
المطلوب تعييد ذلك في يومية حسن وفي حساباته بدفتر الاستاذ	

### تمرين (١٦)

في ١ أكتوبر سنة ١٩	جنيهم
بدأ أبو السعود أعماله الزراعية بمبلغ	٢٨٠
بـ ٣ نفود بصندوقه	
٨٠ ثمن مواشى لديه	
وقد استأجر من الدومين ٢٥ فداناً سعر الفدان ١٠ جنيهات	٢٥٠
يدفع هذا المبلغ في مايو وفي أكتوبر المقبلين	
في ٣ «	٢٠
اشتري ثوراً بمبلغ	٣
في ٤ «	٢٠
دفع أجرة شغاله للحراث	٣
في ٥ «	٢٠
اشتري من النقابة الزراعية على الحساب بذرة عدس وحليه	١٠
وبرسم بمبلغ	١٠

سنة ١٩	جنيم
في ٧ أكتوبر	كتب للقبالة الزراعية سنداً عليه بالبلغ المذكور قبل
في ٨ «	اشترى آلات زراعية ببلغ .. .. ٧٠
	دفع من ثمنها ٣٠ وكتب بالباقي سنداً عليه
في ٩ «	اشترى سجاداً بالتقد ببلغ .. .. ٤
في ١٠ «	قصد ورقة بنك نوت ببلغ .. .. ٥
في ١١ «	دفع من قيمة سند الآلات الزراعية .. .. ٣٠
	وكتب بالباقي سنداً جديداً لمدة شهرين
في ١٣ «	وجد ورقة البنك نوت الفائدة

فكيف تقيد ذلك في يومية أبو السعود وفي حساباته بدفتر الأستاذ

#### تمرين (١٧)

باع خليل لمحمود عقاراً ببلغ ٦٠٠ دفع المشتري نصفه نقداً وكتب سنداً عليه بالبلغ الباقي لميعاد ثلاثة أشهر  
وفي الميعاد المحدد دفع محمود لخليل ثلث المبلغ المطلوب وكتب بالباقي سنداً جديداً بدلا من السند الاول لمدة شهرين مضافاً اليه قائمة عن هذه المدة باعتبار ٦٪

وعند حلول أجل الدين دفع محمود لخليل المبلغ وفائدته  
فكيف تقيد ذلك في يومية خليل وفي يومية ابراهيم

#### تمرين (١٨)

ورث يونس من أبيه ١٥٠٠ قوداً و ٥٠٠ عقاراً مشاعاً في ثلاثة منازل بمجتمعات مختلفة بالمدينة



وقد اقسّم هو وإخوته هذه المنازل لخصه بيت ثمنه ٣٥٠ قبله وقبض  
تقدماً باقى نصيبه فى ثمن العقار وكذلك نصيبه فى النقود  
وبعد ذلك أراد أن يجر قاعته جميع ما يملكه رأس مال لتجارته  
فكيف قيد ذلك فى يومية يونس عند بدء أعماله

### تمرين (١٩)

باع اسماعيل التاجر لآحمد التاجر بضاعة بمبلغ ٣٦٠ بغير سند  
وبعد مضى شهرين دفع أحمد ٦٠ وطلب خصم ٥٠٪ من الباقي عليه  
قبل ذلك اسماعيل وعليه كتب المدينون بالمبلغ سنداً لمعاد خمسة عشر يوماً  
وعند حلول هذا الاجل توقف أحمد عن الدفع بالكامل فرضى اسماعيل  
أن يسامحه فى ٢٠٪ مما عليه بشرط أن يدفع الباقي فوراً فدفعه  
فكيف قيد ذلك فى حسابات اسماعيل بدفتر الأستاذ وفى حسابات أحمد  
بدفتر الأستاذ أيضاً بعد تقييده فى يوميتهما

### تمرين (٢٠)

مضى يكون حساب البضاعة مديوناً ومضى يكون دائئاً  
فى أى حال يكون حساب رأس المال مديوناً  
إذا فرض ودفع صالح لآحمد مبلغاً كان عليه بسند فما اسم حساب هذا  
السند فى دفاتر صالح وما اسمه فى دفاتر أحمد  
أى الحسابين المذكورين يكون فى هذه الحال دائئاً وأيهما يكون مديوناً  
أى الحسابات يكون دائئاً مديوناً ولا يكون قط دائئاً  
اذكر نوعاً من الحسابات التى تكون فى الغالب دائئة  
هل يكون حساب المحصول مديوناً

## المطلب الخامس

### مراجعة الحسابات

- ١ - ميزان المراجعة . ٢ - إيجاد الخطأ . ٣ - اصلاح الخطأ  
١ - ميزان المراجعة

١٠٦ - ميزان المراجعة ويسمى أيضاً ميزان التشطيب الغرض منه الوقوف على صحة عملية التشطيب أى اننا بواسطته نتحقق من نقل جميع الحسابات المديونية باليومية مديونة في دفتر الاستاذ وكذلك الحسابات الدائنة باليومية دائنة بدفتر الاستاذ

١٠٧ - ومما يجب الالتفات اليه تجنباً من الخطأ ان لا ننقل الى دفتر الاستاذ حسابات اليومية الا على ترتيب ورودها باليومية واحداً بعد واحد واضمحين عند كل حساب منقول علامة تميزه عن الحساب الذى لم ينقل وأن لا نرقم في اليومية نمرة صفحة الاستاذ الا بعد تمام النقل اليه

١٠٨ - ويسطر ميزان المراجعة كنسطر اليومية ويكون العمود الاول فيه أو اليمين لمجموع الارقام المديونة في كل حساب قلنا عن الاستاذ والعمود الثانى لمجموع الارقام الدائنة ولا حاجة في ميزان المراجعة لعمود التاريخ وقد يستعمل في الغالب عمود نمرة صفحة الاستاذ تسهيلاً للرجوع اليه عند الخطأ

١٠٩ - ولاجل عمل ميزان المراجعة نبدأ بأول حساب في دفتر الاستاذ فنكتب مجموع أرقامه المديونة ( ان وجدت ) في العمود المديون ومجموع أرقامه الدائنة ( ان وجدت ) في العمود الدائن ونكتب ازاهما اسم الحساب

يقابله مرة صفحته في دفتر الأستاذ ونستمر في العمل هكذا في جميع الحسابات ثم نجمع في النهاية كل عمود فيكون مجموعهما متساويين ومساويان أيضاً لمجموع اليومية

١١٠ - وقد عرفنا بموجب (٥٣) ان العمود الايمن بدفتر الأستاذ خاص بمجموع العمود التالي له فيحسن اذن اجراء الجمع في دفتر الأستاذ واخراج حاصله في عموده عند نهاية كل شهر تسهلاً لعمل ميزان المراجعة ويسمى بعضهم العمود الايمن في دفتر الأستاذ عمود الميزان

١١١ - وهذه صورة ميزان المراجعة معمولاً على المثال الاول صفحة ٤٥

#### ميزان المراجعة

م	م	م	م	ح	ح
١	٥٠٠.٠٠	٥٠٠.٠٠	٥٠٠.٠٠	٥٠٠.٠٠	ح
٢	٥٢٠.٠٠	٥٢٠.٠٠	٥٢٠.٠٠	٥٢٠.٠٠	ح
٣	٨٠.٠٠	٨٠.٠٠	٨٠.٠٠	٨٠.٠٠	ح
٤	٦٠.٠٠	٦٠.٠٠	٦٠.٠٠	٦٠.٠٠	ح
	٦٠٠.٠٠	٦٠٠.٠٠	٦٠٠.٠٠	٦٠٠.٠٠	ح

١١٢ - وبديهي ان عمودى اليومية لابد وان يكونا متساويين في مجموعهما بموجب (٣٢)

وحيث ان دفتر الأستاذ إنما هو في الحقيقة مجموعة لارقام اليومية مديونة ودائنة كل منها في حساب على حدة وان ارقام ميزان المراجعة هي مجموع ارقام مبالغ دفتر الأستاذ بعينها مديونة ودائنة وجب ان يكون مجموع عمودى الميزان مساوياً لمجموعى اليومية

١١٣ - ويوجد طريقة أخرى لعمل ميزان المراجعة وهي ان نكتب لارصدة المديونة لحسابات الأستاذ في العمود المديون والارصدة الدائنة

في العمود الدائن ثم يجمع عند النهاية كل عمود فيكون مجموعهما متساويين  
١١٤ - واليك صورة ميزان المراجعة على طريقة الارصدة معمولاً على المثال  
الثاني صفحة ٤٧

ميزان المراجعة

م	م	م	م	م
١٣٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	حساب الصندوق	٦
٠٠٠	٠٠٠	٠٨٩	« الحصول	٧
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	« الموائى والاغتنام	٨
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	« الائمة	٩
٨٩		٨٩		

١١٥ - وسبب هذا التساوى انك باستخراج الرصيد في كل حساب تترك  
كيتين متساويتين في الجانبين المدينون والدائن من مجموع ارقام الحسابات  
ومعلوم انه اذا طرح كيتان متساويان من عددين متساويين كان ناتجها الطرح  
متساويين ايضاً

١١٦ - وميزان المراجعة من الاعمال الهامة في مسك الدفاتر التي يجب  
اجراؤها في كل شهر على الاكثر ليظهر الخطأ أولاً فأولاً فيسهل استدراكه  
ويكون في ذلك ضمان لكاتب الحسابات في عمله

١١٧ - ويعمل ميزان المراجعة عادة في ورقة مستقلة وبمضهم يجعل  
له دفترًا منفرداً

٢ - إيجاد الخطأ

١١٨ - اذا اختلف مجموع العمودين في ميزان المراجعة عن عمودى  
اليومية أو خالف أحدهما الآخرين دل ذلك على وجود خطأ في النقل

يجب علينا في الحال أن نعمل لايجاده ونقومه بعد معرفته

١١٩ - ولهنه الغاية نبدأ باعادة جمع عمودى «من» و « الى » فى الميزان بطرق مختلفة كأن نجبعهما من أسفل الى أعلى ومن أعلى الى أسفل حتى لا يبق للشك مجال لدينا

فاذا لم يتساو هذان المجموعان أعدنا جمع كل جانب من جوانب الحسابات فى الاستاذ وقابلناها على ما فى الميزان لتتحقق من نقلها جميعا اليه صحيحة فى مواضعها منه أى ان مجموع كل جانب مديون بالاستاذ يكون فى عمود « من » بالميزان ومجموع كل جانب دائن فى عمود « الى »

فاذا لم يتفق المجموعان بعد ذلك قابلنا أقلام اليومية على أقلام دفتر الاستاذ واحداً بعد واحد لتتحقق من نقلها اليه صحيحة كلها فى مواضعها ونثبت هكذا عتقين بين الارقام فى الطلبات بالمسودة واليومية وفى الحسابات بدفتر الاستاذ الى أن يتساوى مجموعا الميزان

١٢٠ - ويوجد بعض طرق تقريبية نستعمل عند الضرورة توصلا الى معرفة الخطأ فيسهل الرجوع اليه بين الارقام فى الدفاتر وفى ميزان المراجعة وقد تمنى هذه الطرق أحياناً عن اطالة العمل فى البحث والتحقيق

١٢١ - وقبل الكلام على هذه الطرق وتقصيل وجه الاحتمال فيها نقول ان الخطأ فى ميزان المراجعة يتأتى بحال من أحوال أربعة

- ١ ( الخطأ فى جمع الارقام بعمودى الميزان
- ٢ ( تغيير موضع الارقام كوضع رقم الاسحاد مكان رقم العشرات وبالعكس
- ٣ ( نسيان نقل حساب من حسابات دفتر الاستاذ أو نقل جانب منها
- ٤ ( وضع جانب مديون من حسابات دفتر الاستاذ فى عمود « الى » بميزان المراجعة أو جانب دائن من الاستاذ فى عمود « من »

١٢٢ - ولنتظر الآن في مجموع عمودى اليومية وعمودى الميزان وتقارن بين هذين المجموعين

١٢٣ - فان اختلف عمودا الميزان وكان الفرق بينهما ١٠ أو ١٠٠ أو ١٠٠٠ أو ١٠٠٠٠ الخ دل ذلك على خطأ في عملية الجمع فتعيدها بالامعان

١٢٤ - واذا كان الفرق بين عمودى الميزان عدداً صحيحاً غير العشرة وقواها وكان قابلاً للقسمة على ٩ جاز أن يكون دليلاً على تغيير مواضع الارقام بوضع رقم أحد مثلاً في خانة العشرات ورقم العشرات في خانة الآحاد أو رقم العشرات في خانة المئات ورقم المئات في خانة العشرات

فلو حدث خطأ في ميزان المثال الثانى صفحة ٤٧ فكان كما يأتى

	حساب المستوفى	٠٦٤.٠٠٠	٠٧٧.٠٠٠
٦	« المحصول	٠٨٩.٠٠٠	٠٠٠.٠٠٠
٧	« الموائى والاغنام	٠٠٠.٠٠٠	٠٢٧.٠٠٠
٨	« الاسمة	٠٠٦.٠٠٠	٠١٠.٠٠٠
٩		١٥٩.٠٠٠	١١٤.٠٠٠

بالتأمل نرى الفرق بين عمودى هذا الميزان ٤٥ وقسمته على ٩ يكون

المخرج ٥

وفى هذه الحالة نبحث عن عددين يكون باقى طرحهما مساوياً لهذا الخارج

فتجد العددين هما ٥٠ أو ١٠٦ أو ٧ أو ٢ أو ٣٠٨ أو ٩ أو ٤

وبالبحث فى أرقام الميزان نجد العددين ٧ و ٢ موجودين فى العدد ٢٧

فبمراجعتى بحساب الموائى والاغنام فى دفتر الأستاذ صفحة ٤٥ تبين أن حقيقته

٧٢ أى اننا وضعنا خطأ أحد الرقمين المذكورين مكان الآخر

ويلاحظ هنا أن يكون الخارج رقماً بسيطاً أو على يمينه صفر فأكثر

١٢٥ - وان كان الفرق بين عمودى الميزان عدداً صحيحاً وكان مجموعا الميزان متساويين أو غير متساويين وليس متوافقين في الحالتين مع مجموع اليومية دل ذلك في الغالب على نسيان نقل حساب أو أكثر من حسابات الاستاذ فراجعها

١٢٦ - وان اختلف أحد مجموعى الميزان وتساوى مجموعاه الآخر ومجموع اليومية دل ذلك في الغالب على نسيان نقل جانب من حسابات الاستاذ الى الميزان فراجع العلامة التي وضعتها للحسابات المنقولة بموجب ( ١٠٧ )

١٢٧ - وان اختلف عمودا الميزان وكانا مخالفين أيضاً لمجموع اليومية دل ذلك في الغالب على ان جانباً مديوناً أو دائناً من حسابات الاستاذ قد وضع خطأ في غير موضعه بالميزان

فلوفرضنا أن ميزان المراجعة عن المثال الاول صفحة ٤ كان خطأ هكذا

	مـ	حـ	مـ	حـ
١	حساب رأس المال	٥٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٢	« الصندوق »	٢٠	٠٠٠	٥٢٠
٣	« البضاعة »	٢٠	٠٠٠	٨٠
٤	« سندات الدفع »	٠٠	٠٠٠	٦٠
		٥٤٠	٠٠٠	٦٦٠

لوجدنا أن مجموعى الميزان مختلفان وغير متفقين أيضاً مع مجموع اليومية لاننا قلنا خطأ ٦٠ من جانب الدائن في حساب سندات الدفع بدفتر الاستاذ الى عمود « من » في الميزان

فتسبب من هذا ان تضاعف مبلغه في هذا العمود لان مبلغ ٦٠ موجود في عمود « من » بالميزان قلنا من جانب « منه » في حساب البضاعة كما ترى ذلك بالمراجعة في موضعه . ويستنتج من هذا أن نصف الفرق بين عمودى الميزان قد يكون دالاً على رقم الخطأ

١٢٨ - وان كان الفرق بين عمودى الميزان عدداً صحيحاً وكسراً فالجزء المكمل للكسر يحتمل أن يكون رقم الخطأ

ويحدث ذلك غالباً بجعل جنهات ملبات أو العكس كتفل ٥٠٠ مثلاً من الاستاذ ٥٠٠ في أحد عمود « الى » بالميزان المتقدم ذكره في صفحة ٦٣ فيسبب خطأ النقل في هذه الحالة الاولى فرقاً بين مجموعى الميزان قدره ٥٠٠ - ٥٠٠ = ٠٠٠ ويكون ٥٠٠ الجزء المكمل للكسر هو الرقم الذى وقع الخطأ فيه

١	٢	٣	٤	حساب رأس المال	ج	م	ج	م
١	٢	٣	٤	« الصندوق	٠٠٠	٥٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٢	٣	٤	٥	« البضاعة	٢٠	٠٠٠	٥٢٠	٠٠٠
٣	٤	٥	٦	« سندات الدفع	٢٠	٠٠٠	٠٨٠	٠٠٠
٤	٥	٦	٧		٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
					١٠٠	٥٠٠	٦٠٠	٠٠٠

فإذا لم يمكن فى حالة أخرى إيجاد الخطأ بهذه الطريقة يحتمل أن يكون ناتجاً من جعل مبلغ جنهات فى الاستاذ جنهات وملبات فى الميزان أو العكس فنقسم الفرق على ٩ أو ٩٩ أو ٩٩٩ الخ فينتج رقم الخطأ . فإذا قلنا ١٢٠ مثلاً من الاستاذ ٢٠٠ فى أحد عمودى الميزان ففي هذه الحالة نقسم ١٢٠ ٨٠٠ ١٢٨ وهو الفرق بين المبلغين على ٩٩ فينتج ٢٠٠ هو الرقم الذى وقع الخطأ فيه ١٢٩ - ويحدث أحياناً فى ميزان المراجعة خطأ فى أكثر من حالة واحدة مما تقدم فلا بد اذن من تكرار العمل والتجربة على نحو ما علمته توصلاً لإيجاد الخطأ

١٣٠ - وقد لا تنفع الحاسب تلك الطرق فى بعض الظروف لايجاد رقم الخطأ فيرى أن يعمل ميزان المراجعة قلاً عن اليومية مباشرة بضم كل حساب منها الى مثله مديوناً فى جانب ودائناً فى جانب آخر ويقابل مجموع ذلك على الميزان



١٣١ - واعلم ان العمليات والطرق المقدمة قاصرة على إيجاد الخطأ في ميزان المراجعة وقد توصل الى خطأ في اليومية خلال المراجعة أيضاً يتبعه خطأ بدفتر الاستاذ أو خطأ في أحدهما دون الآخر

### ٣ - اصلاح الخطأ

١٣٢ - اصلاح الخطأ في ميزان المراجعة يكون بمحو الرقم الخطأ واثبات الصواب بدله في مسودة الميزان.

١٣٣ - أما الخطأ في اليومية فاصلاحه لا يتأتى معه محو ولا اثبات بعد المحو ولا تهيمش ولا تحشية كما ينص عليه القانون ولهذا كان لاصلاحه طرق خاصة

١٣٤ - من أنواع الخطأ في اليومية ان تترك طلبية بغير قيد في تاريخ حدوثها ثم نعلم ذلك بعد مضي هذا التاريخ

واصلاح هذا الخطأ يكون باثبات هذه الطلبية بتاريخ اليوم الذي علمنا فيه بالخطأ ونكتب بعد البيان ما يشير الى ذلك كأن نقول

«سونا عن قيد هذه الطلبية في تاريخ حدوثها»

«١٥ يناير سنة ١٩ فاثبتناها هنا استدراكا لسو»

١٣٥ - وقد يكون الخطأ بزيادة في الأرقام مثل قيد مبلغ ١٠ مطلوب من شعبان بن بضاعة بالصورة الآتية :

« ١٠٠ ١٠٠ شعبان الى البضاعة »

ولاصلاح هذا الخطأ قيد في اليومية مطلوباً لشعبان مبلغ الزيادة التي قيدناها مطلوبة منه مع بيان مختصر كما يأتي :

« ٩٠ ٩٠ البضاعة الى شعبان »

« فرق بين البضاعة الملية اليه في يوم كذا قيدناه خطأ زيادة »

« علي المطلوب منه فاثبتناه هنا صحيحاً لهذا الخطأ »

١٣٦ - وقد يكون الخطأ ينقص في الأرقام مثل قيد مبلغ ٢٠٠ مطلوباً من صالح عن بضاعة هكذا :

« ٢٠ ٢٠ صالح الى البضاعة »

ولاصلاح هذا الخطأ قيد في اليومية مطلوباً من صالح مبلغ النقص الذي لم يقيد مطلوباً منه مع بيان مختصر كما يأتي :

« ١٨٠ ١٨٠ صالح الى البضاعة »

« فرق عن البضاعة المية اليه في يوم كذا لم يقيد »

« مطلوباً منه فاجتناه هنا تصحيحاً للخطأ »

١٣٧ - وقد يكون الخطأ في اليومية بتقيد حساب بدل حساب كما تشتري بضاعة بمبلغ ٨٠ بسند عليك فتقيد خطأ :

« ٨٠ ٨٠ البضاعة الى سندات القبض (صوابه سندات الدفع) »

ولاصلاح هذا الخطأ قيد في اليومية طلبية جديدة يحو معناها هذه الطلبة أى تكون فيها البضاعة دائنة وسندات القبض مديونة مع بيان مختصر كما في الصورة الآتية :

« ٨٠ ٨٠ سندات القبض الى البضاعة »

« اجتناه هذه الطلبة تصحيحاً للطلبة المقيدة خطأ »

« بتاريخ كذا مفعلة كذا »

ثم قيد بعد ذلك في اليومية أيضاً حقيقة الطلبة مع البيان :

« ٨٠ ٨٠ البضاعة الى سندات الدفع »

١٣٨ - ولا يختلف الحال عن هذا فيما لو قيدنا بنوع الخطأ جنساً دائماً مكان حساب مديون في طلبية واحدة وبالعكس مثل

« ١٤٠ ١٤٠ الصندوق الى الامتة (صوابه العكس) »

فلاصلاح هذا الخطأ قيد في اليومية طلبية جديدة يحو معناها هذه

الطلبة أى تكون فيها الامتعة مديونة والصندوق دائماً مع بيان مختصر هكذا

« ١٤٠ ١٤٠ الامتعة الى الصندوق »

« قيدنا هذه الطلبة تصحيحاً للطلبة المقيمة خطأ في »

« تاريخ كذا صفحة كذا »

ثم ثبت بعد ذلك فى اليومية أيضاً حقيقة الطلبة كما يأتى

« ١٤٠ ١٤٠ الامتعة الى الصندوق »

١٣٩ - واقلام التصحيح هذه تنقل الى دفتر الاستاذ اسوة بباقي الطلبات حتى

يتم بذلك المراد من اصلاح الخطأ فى الحسابات

١٤٠ - واما الخطأ فى دفتر الاستاذ فيكون اصلاحه بكتابة الصواب بالمداد

الاحمر ولتمو الخطأ بالضرب عليه اذا لم يمكن عمو الخطأ واثبات الصواب

بنظافة واحتراس

تمرين ( ٢١ )

ارسم ميزان مراجعة للحسابات فى التمرين الثالث عشر

تمرين ( ٢٢ )

ارسم ميزان مراجعة لحسابات التمرين الرابع عشر

تمرين ( ٢٣ )

ارسم لحسابات التمرين الخامس عشر ميزان مراجعة

تمرين ( ٢٤ )

ارسم ميزان مراجعة للحسابات المذكورة فى التمرين السادس عشر

تمرين (٢٥)

قيد في دفتر اليومية وفي دفتر الاستاذ الطلبات الآتية واعمل حساباتها في  
الاستاذ ميزان مراجعة :

٦٨٠	جنيهم	في أول أغسطس سنة ١٩ بدأ رمضان أعماله التجارية بمبلغ
		١٠٠٠ نقود في الصندوق
		٥٠٠ « في البنك العثماني
		٨٠ مطلوب له من سليم بسند عليه
٤	منه	في ٣ دفع أجرة المحل عن شهر مقدماً
١٢٠	«	في ٤ اشترى بضاعة من عثمان بمبلغ
		دفع ثلثها نقداً وكتب بالباقي سنداً عليه
٣	في ٥ «	باع بضاعة بالنقد
٥	في ٦ «	دفع تأميناً لشركة الغاز
١٢	في ٨ «	باع بضاعة لسعيد بمبلغ
		قبض منه جنيهمين وقيد الباقي على حسابه
٦	في ٩ «	مبيعات بالنقد
٤	في ١٠ «	اشترى أمتعة بالنقد
٥	في ١١ «	قبض من حساب سعيد
٥٠	في ١٢ «	سحب من البنك العثماني
٣٥	في ١٣ «	اشترى بضاعة بالنقد بمبلغ
	في ١٥ «	باع بضاعة لمصطفى وأخذ بقيتها حوالة على بنك
١٧		الكریدی ليونيه
١٧	في ١٦ «	أودع الشيك المذكور في البنك العثماني

سنة ١٩	جيم
في ١٧ أغسطس	باع بضاعة لعبد الرحمن وأخذ منه شيكا على
«	البنك العثماني بمبلغ ١٠ .. .. .
في ١٨ «	اشترى بضاعة بمبلغ ٨٠ .. .. .
في ١٩ «	دفع من ذلك نقداً ٢٠ والباقي شيكا على البنك
«	دفع قيمة السند المأخوذ عليه في ٤ منه بشيك
«	على البنك .. .. . ٤٠ .. .. .
في ٢٠ «	أخذ بضاعة من المحل لمزله بمبلغ ٣ .. .. .
في ٢٢ «	باع بضاعة بالنقد بمبلغ ٢٢ .. .. .
في ٢٣ «	مبيعات بالنقد .. .. . ٨ .. .. .
في ٢٤ «	تبرع لجمعية الرفق بالحيوانات بمبلغ ١ .. .. .
في ٢٥ «	دفع سعيد باقي المطلوب منه ٥ .. .. .
في ٢٦ «	اشترى أدوات كتابة بمبلغ ١ .. .. .
في ٢٧ «	سحب من البنك العثماني لمصروفاته المنزلية ١٣ .. .. .
في ٢٩ «	اشترى منزلاً بمبلغ ٤٠٠ .. .. .
«	دفع منه ١٠٠ بشيك على البنك العثماني والباقي
«	يدفعه إلى بائنه حسنين في مواعيد محددته بمقتضى البيع
في «	باع بالنقد بضاعة بمبلغ ٤ .. .. .
في ٣٠ «	دفع في أجرة تنظيف وترتيب المحل ١ .. .. .
في «	اشترى خزانة للمحل بمبلغ ٢ .. .. .
في «	باع بضاعة وقبض ثمنها ٣ .. .. .
في ٣١ «	دفع أجر مستخدميه ٦ .. .. .

تمرس ( ٢٦ )

جنيه

بدأ عبد اللطيف أعماله التجارية في أول سبتمبر سنة ١٩  
برأس ماله الآتى

جـ نقود بالصندوق

٤٠٠ « بالبنك الالماني الشرقى

٥٥٠	..	..	..	١٠٠	مطلوب له من أحمد
٣٠	..	..	..	٢	منه اشترى بضاعة بالنقد بمبلغ
١٥	..	..	..	٣	« سحب من الصندوق لمصروفاته المنزلية
٢	..	..	..	٤	في « باع بضاعة بالنقد بمبلغ
١٥٠	..	..	..	٥	في « اشترى بضاعة بمبلغ

دفع منها بشيك على البنك جـ والباقي كتب به سنداً  
عليه لميعاد نصف سنة

٤	..	..	..	٦	في « مبيعات بالنقد
٨	..	..	..	٨	في « باع لحسين بضاعة على الحساب بمبلغ
٢	..	..	..	٩	في « اشترى دفاتر وأدوات للكتابة وطوابع بوسته بمبلغ
٣	..	..	..	١٠	في « سرقت منه بضاعة بمبلغ
٤٠	..	..	..	١١	في « دفع أحمد من حسابه

وكتب بالباقي سنداً عليه لميعاد سبعة أيام

٣٥	..	..	..	١٢	في « اشترى بضاعة بشيك على البنك الالماني بمبلغ
٦٠	..	..	..	١٣	في « دفع من قيمة السند المأخوذ عليه في ٥ الجارى بشيك على

البنك مبلغ  
وكتب بالباقي سنداً جديداً عليه

سنة	١٩	جنيهم
في ١٥	سبتمبر باع بضاعة لامين بمقتضى سند لميعاد ثلاثة أشهر بمبلغ	٢٥
في ١٦	« باع بضاعة بشيك على البنك الالماني الشرقى بمبلغ	٧
في ١٧	« تبرع لمدرسة العميان بالزيتون بمبلغ	١
في «	« باع بالنقد بضاعة	٢
في ١٨	« قبض من أحمد	٥٥
	وسامحه في باقى المطلوب منه	
في ١٩	« أودع في البنك الالماني الشرقى	٧٠
في ٢٠	« دفع أجرة المحل ثلاثة أشهر مقدماً	١٢
في ٢٢	« باع بضاعة بالنقد	٣
في ٢٣	« دفع أجر نقل بضاعة وعربات ركوب	١
في ٢٤	« دفع حسين حسابه	٨
في ٢٥	« باع لتاجر صنفاً من أصناف تجارته بمبلغ وأخذ بقيته منه صنفاً آخر	١٤
في ٢٦	« باع بضاعة بالنقد بمبلغ	١٠
	وسمح لشاربها بخضم ١٠٪	
في ٢٧	« اشترى بالنقد بضاعة بمبلغ	٢٠
	وسمح له البائع بخضم ١٠٪	
في ٢٩	« دفع أجرة اعلانات بالجرائد	٢
في ٣٠	« استرد من مصروفاته المنزلية	١

المطلوب قيد ذلك في اليومية وفي دفتر الاستاذ وعمل ميزان  
مراجعة الحسابات

تمرين ( ٢٧ )

بدأ عبدالسميع أعماله الزراعية في أول أكتوبر سنة ١٩ برأس مال هذا يبيانه :

جنبه	
	٢٥٠ قود بالصندوق
٣٢٠	٧٠ مواشى لديه .. .. .
	في ٣ منه استأجر ٢٥ فدناً من ديوان الاوقاف سعر القدان ٨
٦٦	ودفع من الايجار مقدماً .. .. .
٧	في ٥ « اشترى بذرة بمبلغ .. .. .
٥٤	في ١٠ « ثلاث بقرات بمبلغ .. .. .
١٠	في ١٢ « محراثاً بمبلغ .. .. .
	وكتب بهذا المبلغ سنداً عليه
١٨	في ١٣ « اشترى أسهما من البنك الزراعى .. .. .
١	في ١٤ « علماً للبقر بمبلغ .. .. .
٢٢	في ١٥ « باع بالنقد بقرة بمبلغ .. .. .
٧	في ٢٠ « اشترى سماداً بمبلغ .. .. .
	في ٢٣ « دفع ثمن المحراث بنخصم ٥ %
١٧	في ٢٤ « ماتت بقرة قدر ثمنها بمبلغ .. .. .
١٩	في ٢٥ « باع أسهم البنك الزراعى بمبلغ .. .. .
	في « « سماداً بمبلغ .. .. .
١	في ٢٦ « اشترى أربعة فؤوس وقصية بمبلغ .. .. .

فكيف قيد ذلك في يوميته وفي دفتره الاستاذ وكيف تحقق من صحة الحسابات في هذا الدفتر الاخير



تمرين ( ٢٨ )

قيد في اليومية وفي دفتر الأستاذ واعمل ميزان مراجعة للطلبات الآتية :  
بدأ العيسوي أعماله الزراعية في ١٤ أكتوبر سنة ١٩ وكان  
لديه ما يأتي :

جنيه	١٥٠ قود في الصندوق
	١٢٠ « في البنك الكريدى ليونيه
	٦٠ آلات زراعية
٣٣٦	٦ سجاد .. .. .
٢٤	في ٢ منه اشترى بقرة وأربعة رؤوس أغنام بمبلغ .. ..
١٨	في ٤ « باع محراثين لسليمان بمبلغ .. ..
	قبض النصف وأخذ بالنصف الآخر سداً عليه
١٠٠	في ٦ « أودع في بنك الكريدى ليونيه .. ..
١٢	في ٧ « اشترى سند بنك عقارى بمبلغ .. ..
٤	في ١١ « بذرة بمبلغ .. ..
٢	في « « عربة نقل بمبلغ .. ..
	في ١٥ « ربح يانصيب البنك العقارى
٥٠	وقبض الربح مع قيمة السند الاسمية بعد المصاريف
١	في ١٧ « ولدت البقرة وقدر ثمن التاج بمبلغ .. ..
١٧	في ٢٧ « دفع سليمان قيمة السند بخضم جنيه
٥	في ٢٩ « تبرع في سبيل انشاء مكتب في بلده بمبلغ .. ..
٢	في ٣٠ « سرقت منه نعجة ثمنها .. ..
٩	في ٣١ « سحب لمصروفاته المنزلية .. ..

تمرين ( ٢٩ )

بين وجه الخطأ في ميزان المراجعة الآتي وأصلح رقمه حتى يساوى  
مجموع عموديه مجموع اليومية : ٣٠٠ ٧٧١

	جـ	مـ	جـ	مـ
حساب رأس المال	٣١٠.٠٠٠	.....	.....	.....
« الصندوق	٢٩٠.٠٠٠	.....	٣٢٥.٠٠٠	.....
« البنك	١٢٠.٠٠٠	.....	٢٠٠.٠٠٠	.....
« البضاعة	٥١٣.٠٠٠	.....	٩٠.٠٠٠	.....
« عثمان	.....	.....	٣٣٣.٠٠٠	.....
« الاسم	.....	.....	.....	١٢٠.٠٠٠
	٧٧١.٣٠٠	.....	٦٦١.٤٢٠	.....

تمرين ( ٣٠ )

ما هي أرقام الخطأ في ميزان المراجعة الآتي وما صوابها الذي يساوى به  
مجموع الميزان ويتوافق مع مجموع اليومية : ٥٠٠ ٦٨٣

	جـ	مـ	جـ	مـ
حساب رأس المال	٥٣٠.٠٠٠	.....	.....	.....
« البنك	٩٥.٠٠٠	.....	٥٣٠.٠٠٠	.....
« الصندوق	٣٢٥.٠٠٠	.....	٥٥.٠٠٠	.....
« التكاليف	.....	.....	١٤٥٠.٠٠٠	.....
« آلات الزراعة	١٧.٠٠٠	.....	٤٥.٠٠٠	.....
« الامتلاكات	.....	.....	٨١.٠٠٠	.....
« متداوى	.....	.....	٦.٠٠٠	.....
« سندات القبض	.....	.....	١٥.٠٠٠	.....
	٥٨٣.٠٠٠	.....	٧٤٦.٠٠٠	.....

تمرين ( ٣١ )

المطلوب إيجاد الخطأ في ميزان المراجعة الآتية مع العلم بان مجموع اليومية كان ٨٠٠ ٨٧٤

	م	ح	م	ح
حساب رأس المال	٦٨٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
« الصندوق	٠٠٠	٠٠٠	٦٨٠	٠٠٠
« البضاعة	٠٣٠	٠٠٠	١٥٨	٥٠٠
« عبادة	٠٠٠	٠٠٠	٠٣٠	٠٠٠
« المصروفات اليومية	٠٠٠	٠٠٠	٦٣٠	٠٠٠
	٧١٠	٠٠٠	٨٧٤	٨٠٠

تمرين ( ٣٢ )

كيف تصلح الطلبات الآتية اذا قيدت خطأ باليومية كما ترى :

- ( ١ ) ٥٠ ٥٠ البضاعة الى على  
بعت لعل بضاعة بالمبلغ المرقوم على الحساب
- ( ٢ ) ٣٠ ٣٠ الصندوق الى المحصول  
بعت بالنقد ثلاثة أرادب قمح سعر الارذب جنيه واحد
- ( ٣ ) ٥ ٥ الصندوق الى على  
قبضت من على قيمة المطلوب منه بالكامل
- ( ٤ ) ١٥ ١٥ سندات القبض الى البنك  
سددت سنداً كان على ل محمد بحوالة على البنك الثاني
- ( ٥ ) ٢٣ ٢٣ سندات الدفع الى المواشى والاغنام  
بعت ماشية لهديب وأخذت عليه سنداً بالقيمة لمدة شهرين

## المطلب السادس

### قفل الدفاتر

١ - تقدير الموجودات ٢ - تسديد الحسابات ٣ - الميزانية العمومية

#### ١ - تقدير الموجودات

١٤١ - بعد العمل في الدفاتر على ما علمته لمدة سنة على الأقل يجب على التاجر ان يقدر موجوداته بمجرد ما لديه من ثابت ومنقول وما عليه وما له من الديون وان يبين ذلك في قائمة تسمى قائمة الجرد وقد يكون الجرد قبل مضي سنة في أحوال مخصوصة كبيع المحلات وترك الاعمال بالاختيار أو عند الافلاس

١٤٢ - وتقدير الموجودات يكون بتحديد مبلغ النقود التي بصندوق التاجر وما في حكمها كالديون مع أشخاص حقيقين أو اعتباريين وتأمين البضاعة وأمتائها كالعقار والمحصول والاسهم وتعيين قيمة ما يستهلك من الامتعة وأمتائها كالآلات والزراعة نظير الاستعمال

ويقدر بعضهم الأثمان حسب سعرها الحاضر ويحصل هذا على الامتخص في حالة بيع المحلات وبعضهم ينقص هذا السعر في التقدير ١٠٪ وآخرون يقدرونها بسعر الشراء وذلك عند الاستمرار على العمل

١٤٣ - والغرض من عمل قائمة الجرد أن تتوصل الى قفل الدفاتر بحاله تصوره مركزنا في أعمالنا وتبين أرباحنا وخسائرنا فيما نتعامل به من أسباب التجارة والزراعة كما هي القائمة من مسك الدفاتر

١٤٤ - وقوائم الجرد تسيطر كنسطين دفتر الاستاذ ويخص الجانب الايمن منها  
لوجودات المحل والجانب الايسر للمطلوبات منه  
وبعضهم يجعل الجانب الايمن للمطلوبات والجانب الايسر للوجودات  
ويكون رصيد الجانبين في الحالتين هو صافي رأس المال  
وتفيد قوائم الجرد في دفتر مخصوص يسمى دفتر الجرد

١٤٥ - واليك صورة قائمة جرد محل تجارة عبدالله في ٣١ ديسمبر سنة ١٩

مطلوبات	جـ	موجودات	مـ
اخوان ليسان		المستوفى	
رصيد المطلوب لهم	٠٠٠ ٠٠٠ ٠٧٧	تقود موجودة به	٠٠٠ ٠٠٠ ٠٧١
سندات الدفع		البنك الاهلى	
رصيد حسابها	٠٠٠ ٠٠٠ ٠٥٤	رصيد الحساب	٠٠٠ ٠٠٠ ٣٨٠
زيادة الموجودات عن المطلوبات	٠٠٠ ٠٠٠ ٧٨٩	البضاعة	
		الموجود منها مسرا بشن	٠٠٠ ٠٠٠ ٣١٩
		الشراء	
		سعيد على	
		رصيد المطلوب منه	٠٠٠ ٠٠٠ ٠٣٨
		سندات القبض	
		رصيد حسابها	٠٠٠ ٠٠٠ ٠٩٢
		الامتعة	
		جـ الثمن الامنى	
		٠٢ استهلاك نظير الاستعمال	٠٠٠ ٠٠٠ ٠١٠
	٠٠٠ ٠٠٠ ٩١٠		٠٠٠ ٠٠٠ ٩١٠

( تنبيه ) عند ذكر البضاعة والسندات والامتعة وما يشابهها يذكر بيانها بالتفصيل

٢ - تسديد الحسابات

١٤٦ - تسديد الحسابات هو عملية المراد منها قفل الحسابات بحالة تظهر جملة الارباح والخسائر تدرجاً الى معرفة صافي رأس المال

١٤٧ - ولأجل تسديد الحسابات في دفتر الاستاذ يجب علينا أن نفتح فيه « حساب الارباح والخسائر » اذا لم نكن فتحناه من قبل ونفتح به أيضاً حساباً آخر نسميه « حساباً جديداً »

١٤٨ - أما « حساب الارباح والخسائر » فيجمع كل ربح وكل خسارة في الحسابات كل نوع منها على حدة

١٤٩ - وأما « الحساب الجديد » فهو الحساب الذي يصور في آخر السنة حسابات التاجر أو الزارع من جديد فيبين حينئذ ما يكون له أو موجوداته وما يكون عليه أو المطلوبات منه

١٥٠ - وبالتأمل في تعريف هذا « الحساب الجديد » نجد انه مجموع ارصدة الحسابات بدفتر الاستاذ مديونة ودائنة لان الارصدة المديونة تدل على ما للتاجر أو الزارع والارصدة الدائنة تبين ما عليه لاشخاص حقيقيين أو اعتباريين

(٥١) - وبناء على ذلك يكون الحساب الجديد مديوناً بالارصدة المديونة أو الموجودات ودائناً بالارصدة الدائنة أو المطلوبات

١٥٢ - اذا ثبت هذا وعرفنا معنى « الحساب الجديد » ومدلوله أمكننا الآن أن نسدّد حسابات عبد الله بتقيد الطلبتين الآتيتين في اليومية أخذاً عن

قائمة الجرد ثم نقلهما من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ اسوة بياقي الطلبات

من	الى
جـ	جـ
٩١٠	حساب جديد الى مذكورين
٠٧١	الى حساب الصندوق
٣٨٠	« « البنك الاهلى
٣١٩	« « البضاعة
٠٣٨	« « سيد عى
٠٩٢	« « سندات القبض
٠١٠	« « الامتعة
	وذلك لتسديد الحسابات المذكورة الى آخر السنة الحاضرة
	(١)
	مذكورين
٠٦٧	اخوان ليبيان
٠٥٤	سندات الدفع
١٢١	الى حساب جديد
	وذلك لتسديد الحسابات المذكورة الى آخر السنة الحاضرة
	(٢)

١٥٣ - ولستخرج بعد ذلك من دفتر الاستاذ ارصدة الحسابات الوهمية التى لم تذكر فى قائمة الجرد مثل حساب للمصروفات العمومية وحساب المصروفات المنزلية وحساب القوائد الخ وكذلك ارصدة الحسابات الحقيقية التى تنتج ربحاً أو خسارة كحساب البضاعة وحساب الاسهم وحساب الامتعة

١٥٤ - فاذا كان رصيد الحساب رصيداً مديوناً دل ذلك على خسارة فتثبتها بطلبة فى اليومية أيضاً جاعلين الارباح والخسائر مديونة بها لذلك الحساب واذا كان رصيد الحساب رصيداً دائماً دل ذلك على ربح فتقيده كذلك بطلبة فى اليومية جاعلين الارباح والخسائر دائنة به لهذا الحساب

١٥٥ - وبالبحث في حسابات عبدالله ( الموضحة صورها بعد ) لمعرفة أرباحه وخسائره نستخرج منها بناء على ما تقدم الطالبين الآيتين فنتبين في اليومية ثم نقلهما الى دفتر الأستاذ كاللحساب

من	الى
١١٩	٠٠٩
	٠٢٤
	٠٨٤
	٠٠٢
	٢٠٨

( ١ ) الارباح والخائر الى مذكورين  
الى حساب المصروفات اليومية  
« « الاجر والمهمات  
« « المصروفات المنزلية  
« « الامتعة  
وذلك قيمة الخائر في الحسابات المذكورة عند تسديدها

( ٢ ) مذكورين  
حساب البضاعة  
« « القوائد  
« « الاسهم  
الى الارباح والخائر  
وذلك قيمة الارباح في الحسابات المذكورة عند تسديدها

١٥٦ - ويثبت بعضهم في اليومية تلك الحسابات وهذه الارباح لكل حساب من حسابات دفتر الأستاذ في طلبة مستقلة

١٥٧ - وهذه الطلبات التي شرحنا كيفية استخراجها وتقييدها في اليومية أخذاً عن قائمة الجرد وعن الارصدة تسمى طلبات التسديد

١٥٨ - بعد نقل الطلبات السالف ذكرها الى دفتر الأستاذ نرسم خطين افقيين متقابلين تحت ارقام كل حساب فيه وجميع الجانبين يكونان متوافقين ويدل هذا على صحة الحساب فنضع تحت المجموعين خطين مزدوجين اشارة الى تساويهما



١٥٩ - ولنسرد عليك الآن حسابات عبد الله بعد اجراء عملية التسديد فيها  
 بالتطبيق على مافات فتأملها وكرر اليها النظر مع الامعان  
 صفحات دفتر الاستاذ لحسابات عبد الله  
 مجموعة جوانبها في عمود الميزان

٢ منه		حساب الصندوق		له	
٦٢٠.٠٠		٥٤٩.٠٠			
		٠٧١.٠٠		من حساب جديد	
٦٢٠.٠٠		٦٢٠.٠٠			

٣ منه		حساب البنك الاهلي		له	
٦٣٠.٠٠		٢٥٠.٠٠			
		٣٨٠.٠٠		من حساب جديد	
٦٣٠.٠٠		٦٣٠.٠٠			

٤ منه		حساب البضاعة		له	
٤٧٧.٠٠		٣٣٨.٠٠			
		٣١٩.٠٠		من حساب جديد	
١٨٠.٠٠	الى الارباح والخسائر	٦٥٧.٠٠			
٦٥٧.٠٠		٦٥٧.٠٠			

٥ منه		حساب سعيد على		له	
٠.٣٨.٠٠		٠.٣٨.٠٠		من حساب جديد	
٠.٣٨.٠٠		٠.٣٨.٠٠			

٦ منه		حساب المصروفات العمومية		له	
م	ج	م	ج	م	ج
	٠٠٩.٠٠٠		٠٠٩.٠٠٠	من الارباح والخسائر	

٧ منه		حساب اخوان ليمان		له	
م	ج	م	ج	م	ج
	٠٢٠.٠٠٠		٠٨٧.٠٠٠		
	٠٩٧.٠٠٠				
	٠٨٧.٠٠٠		٠٨٧.٠٠٠	الى حساب جديد	

٨ منه		حساب سندات القبض		له	
م	ج	م	ج	م	ج
	١٣٢.٠٠٠		٠٤٠.٠٠٠		
			٠٩٢.٠٠٠	من حساب جديد	
	١٣٢.٠٠٠		١٣٢.٠٠٠		

٩ منه		حساب سندات الدفع		له	
م	ج	م	ج	م	ج
	٠٥٤.٠٠٠		٠٥٤.٠٠٠		

١٠ منه		حساب الاجر والمهام		له	
م	ج	م	ج	م	ج
	٠٢٤.٠٠٠		٠٢٤.٠٠٠	من الارباح والخسائر	

١١ منه حساب القوائد له

م	ج	م	ج
٠٠٤٠٠٠		٠١٢٠٠٠	
٠٠٨	الى الارباح والخائر		
٠١٢٠٠٠		٠١٢٠٠٠	

١٢ منه حساب المصروفات المنزلية له

م	ج	م	ج
٠٨٤٠٠٠		٠٨٤٠٠٠	من الارباح والخائر

١٣ منه حساب الامتعة له

م	ج	م	ج
٠١٢٠٠٠		٠٠٢٠٠٠	من الارباح والخائر
٠٠٠		٠١٠٠٠٠	من حساب جديد
٠١٢		٠١٢٠٠٠	

١٤ منه حساب الاسهم له

م	ج	م	ج
٠٦٠٠٠٠		٠٨٠٠٠٠	
٠٢٠٠٠٠	الى الارباح والخائر		
٠٨٠٠٠٠		٠٨٠	

١٥ منه حساب الارباح والخائر له

م	ج	م	ج
١١٩٠٠٠	الى مذكورين	٢٠٨٠٠٠	من مذكورين
٠٨٩٠٠٠	« رأس المال		
٢٠٨٠٠٠		٢٠٨٠٠٠٠	

١٦٠ - وبما أن رصيد حساب الارباح والخسائر هنا رصيد دائن فهو يدل على ربح يزيد على رأس المال فتقيد في اليومية هكذا

« ٨٩ ٨٩ الارباح والخسائر الى رأس المال »  
 « وذلك قيمة صافي الارباح مدة السنة »

ثم ننقل هذه الطلبة كالمعتاد بدفتر الأستاذ فيتساوى جانباً حساب الارباح والخسائر كما رأيت ويكون حساب رأس المال على الصورة الآتية

١ منه		حساب رأس المال		له	
جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
٧٨٩.٠٠٠			٧٠٠.٠٠٠		
			٠.٨٩.٠٠٠	من الارباح والخسائر	
٧٨٩.٠٠٠			٧٨٩.٠٠٠		

١٦١ - وحيث أن رصيد حساب رأس المال رصيد دائن فهو يدل على جملة مبلغة الذي انتهى اليه حسابنا الجديد فتقيد في اليومية هكذا

« ٧٨٩ ٧٨٩ رأس المال الى حساب جديد »  
 « وذلك قيمة رصيد حساب رأس المال في آخر السنة الماخفرة »

ثم ننقل هذه الطلبة بدفتر الأستاذ فيتساوى جانباً حساب رأس المال كما نظرت ويكون « الحساب الجديد » بهذه الكيفية

١٦ منه		حساب جديد		له	
جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
٩١٠			١٢٩.٠٠٠	من مذكورين	
			٧٨٩.٠٠٠	« رأس المال	
٩١٠			٩١٠.٠٠٠		

ويتم بهذا الحساب تسديد الحسابات ونقل الدفاتر لستها الاولى

١٦٢ - وبما نقلت النظر اليه أن بعض التجار والزارعين لا يحسبون

المصروفات المنزلية من الخسائر لانه باحتسابها كذلك وجعل حساب الارباح والخسائر مديوناً بها يقل ربح التجارة أو الزراعة عن حقيقته .  
وإذا ربحوا ربحاً من غير التجارة أو الزراعة كربح اليا نصيب لا يحسبونه ربحاً لانه باحتسابه وجعل حساب الارباح والخسائر دائماً به يزيد ربح الزراعة أو التجارة عن حقيقته أيضاً

١٦٣ - وقد رأوا في هاتين الحالتين السالفتين أن يجعلوا رأس المال مديوناً بهذه المصروفات ودائماً بمبلغ اليا نصيب ليظهر بذلك في الحسابات حقيقة الربح أو الخسارة الناتجة من أعمال التجارة أو الزراعة وهو رأى صائب

١٦٤ - واعلم ان الحساب الجديد الذي سبق الكلام عليه انما نسميه حساباً جديداً في سنتنا الحاضرة فاذا مضت قدم هذا الحساب فيكون عند فتح حساب السنة التالية « حساب قديم »

١٦٥ - وعليه فلاجعل فتح الحسابات المار ذكرها لسنة تالية تثبت في بدء اليومية لهذه السنة التالية طلباً حديثة نجعل فيها الحساب القديم ( الحساب الجديد سابقاً ) دائماً بالموجودات ومديوناً بالمطلوبات أى اننا نعيد في الحسابات حالتها الاولى باثبات الارصدة المديونة في جانب « منه » والارصدة اللائنة في جانب « له » بدفتر أستاذ جديد أو بنفس الدفتر القديم حسب ما تقتضيه الحال

١٦٦ - وهالك مثالا عن حسابات وهذان لسنة زراعية آخرها ١٥ أكتوبر سنة ١٩ مذكورة به طلبات التسديد للارباح والخسائر في كل حساب على حدته مخصصوم فيه حساب المصروفات المنزلية من رأس المال مسددة هذه الحسابات بالطريقة التي سبق شرحها مفتوحة لسنة جديدة في نفس دفتر الاستاذ المسددة به

قائمة الجرد

م	ج	موجودات	م	ج	مطلوبات
		الصندوق			الثقافة الزراعية
٣٩٩	٠٠٠	تقود موجودة به	١٥	٠٠٠	رصيد المطلوب لها
		التقاوى			محمد بك (صاحب الايمان)
٠٠٧	٠٠٠	تقدير الموجود منها	١٠٠	٠٠٠	رصيد المطلوب له
		الواشي والاغنام	٤٩	٠٠٠	زاداة الموجودات عن المطلوبات
١٠٠	٠٠٠	تقدير الموجود منها			
		آلات ازراعة			
		١٢ اصل الثمن			
١٠	٠٠٠	٠٢ استهلاك نظير الاستعمال			
		دارود			
٠٩٨	٠٠٠	رصيد المطلوب منه			
٦١١	٠٠٠		٦١١	٠٠٠	

### طلبات التسديد في صفحات اليومية

١٩	ديسمبر	٣١	حساب جديد الى مذكورين	٦١١.٠٠
			الى حساب الصنوق	٣٩٦.٠٠
			« « الثقاوي	٠٠٧.٠٠
			« « المواشي والاغنام	١٠٠.٠٠
			« « آلات الزراعة	٠١٠.٠٠
			« « داود	٠٩٨.٠٠
			وذلك لتسديد الحسابات المذكورة	
			لاخر السنة الماضية	

تابع طلبات التسديد في صفحات اليومية

م	م	م	م	م	م
١١	٣١	ديسمبر	مذكورين		
			الغابة الزراعية	٠١٥٠٠٠	
			محمد بك ( صاحب الاطيان )	١٠٠٠٠٠	
			الى حساب جديد	١١٥٠٠٠	
			وذلك لتسديد الحسابات المذكورة لآخر		
			السنة الخاضعة		
»			الارباح والخسائر	٠١٣٠٠٠	
			الى التفاوى	٠١٣٠٠٠	
			قيمة التفاوى المستهلكة في الزراعة		
»			المواشي والاعنام	٠٣٩٠٠٠	
			الى الارباح والخسائر	٠٣٩٠٠٠	
			قيمة الارباح الناتجة منها مدة السنة		
»			الارباح والخسائر	٠١٦٠٠٠	
			الى السداد . قيمة السداد المتصرف في السنة	٠١٦٠٠٠	
			الارباح والخسائر	٠٠٢٠٠٠	
»			الى آلات الزراعة	٠٠٢٠٠٠	
			قيمة الاستهلاك المقدرة نظير الاستعمال		
			الارباح والخسائر	١٠٠٠٠٠	
»			الى اموال الاطيان	١٠٠٠٠٠	
			قيمة الاموال المدفوعة للحكومة		
			الارباح والخسائر	٤٠٠٠٠٠	
»			الى ايجار الاطيان	٤٠٠٠٠٠	
			قيمة ايجار الاطيان في السنة الخاضعة		
			الارباح والخسائر	٠٢٠٠٠٠	
»			الى الملف	٠٢٠٠٠٠	
			قيمة الملف المتصرف في السنة الخاضعة		

تابع طلبات التسديد في صفحات اليومية

١٩	٣١	ديسمبر	الارباح والخسائر	٠٦٠.٠٠٠			
			الى الاجر والمهايات	٠٦٠.٠٠٠			
			قيمة الاجر المتعرفة في السنة الماضية				
	»		الحصول		٤٩٠.٠٠٠		
			الى الارباح والخسائر	٤٩٠.٠٠٠			
			قيمة الحصول للبيع في السنة الماضية				
	»		رأس المال		٠٥٢.٠٠٠		
			الى المصروفات المنزلية	٠٥٢.٠٠٠			
			قيمة المتصرف بالقرض اثناء السنة الماضية				
	»		رأس المال	٠٨٢.٠٠٠	٠٨٢.٠٠٠		
			الى الارباح والخسائر				
			جدة الخسائر في السنة الماضية				
	»		رأس المال		٤٩٦.٠٠٠		
			الى حساب جديد . قيمة صافي رأس المال	٤٩٦.٠٠			
١٩	١	يناير	حساب قديم الى مذكورين		٦١١.٠٠٠		
			الى الغابة الزراعية	٠١٥.٠٠٠			
			« محمد بك ( صاحب الأطنان )	١٠٠.٠٠٠			
			« رأس المال . قيمة الارصدة للسنة الماضية	٤٩٦.٠٠٠			
			مذكورين				
			الصندوق		٣٩٦.٠٠٠		
			التقوى		٠٠٧.٠٠٠		
			المواشي والاعنام		١٠٠.٠٠٠		
			آلات الزراعة		٠١٠.٠٠٠		
			داود		٠٩٨.٠٠٠		
			الى حساب قديم . قيمة الارصدة للسنة الماضية	٦١١.٠٠٠			



صفحات دفتر الأستاذ لحسابات وهدان  
مجموعة جوانها في عمود الميزان

١ منه	حساب رأس المال	له
٠٥٢.٠٠	الى المصروفات المنزلية	٦٣٠.٠٠
٠٨٢.٠٠	« الارباح والخسائر	
٤٩٦.٠٠	حساب جديد	
٦٣٠.٠٠		٦٣٠.٠٠
		٤٩٦.٠٠
		من حساب قديم

٢ منه	حساب الصندوق	له
٩٨٦.٠٠		٥٩٠.٠٠
		٣٩٦.٠٠
٩٨٦.٠٠		٩٨٦.٠٠
٣٩٦.٠٠	الى حساب قديم	
		من حساب جديد

٣ منه	حساب النقابة الزراعية	له
٠١٥.٠٠	الى حساب جديد	٠١٥.٠٠
		٠١٥.٠٠
		من حساب قديم

٤ منه	حساب التقاوى	له
٠٢٠.٠٠		٠٠٧.٠٠
		٠١٣.٠٠
٠٢٠.٠٠		٠٢٠.٠٠
٠٠٧.٠٠	الى حساب قديم	
		من حساب جديد

٥ منه حساب المواشي والاغنام له

[illegible]

٦ منه      حساب العماد      له

م	ج					م	ج
٠١٦٠٠٠	٠١٦٠٠٠	من الارباح والخسائر				٠١٦٠٠٠	٠١٦٠٠٠

٧ منه      حساب آلات الزراعة      له

[illegible]

٨ منه حساب اموال الاطيان له

م	ج	م	ج	م	ج	م	ج
	١٠٠					١٠٠	٠٠٠
							من الاربع والحاشي
							١٠٠
							٠٠٠
							ج
							م

٩ منه حساب ايجار الاطيان له

[illegible]

١٠ منه له محمد بك (صاحب الاطيان)

جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
١٠٠.٠٠٠		١٠٠.٠٠٠		الى حساب جديد	
				من حساب قديم	

١١ منه له حساب العلف

جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
٠.٢٠.٠٠٠		٠.٢٠.٠٠٠		من الارباح والخسائر	

١٢ منه له حساب الاجر والماهيات

جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
٠.٦٠.٠٠٠		٠.٦٠.٠٠٠		من الارباح والخسائر	

١٣ منه له حساب المحصول

جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
٤٩٠.٠٠٠		٤٩٠.٠٠٠		الى الارباح والخسائر	

١٤ منه له حساب المصروفات المنزلية

جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
٠.٥٢.٠٠٠		٠.٥٢.٠٠٠		من راس المال	

١٥ منه له حساب داود

جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
٠.٩٨.٠٠٠		٠.٩٨.٠٠٠		الى حساب قديم	
				من حساب جديد	

١٩ منه				حساب الارباح والخسائر				له			
م	ج	م	ج	م	ج	م	ج	م	ج	م	ج
٠١٣٠٠٠	الى التقاوي	٠٣٩٠٠٠	من المواشي								
٠١٦٠٠٠	« السباد	٤٩٠٠٠٠	« المحصول								
٠٠٢٠٠٠	« آلات الزراعة	٠٨٢٠٠٠	« رأس المال								
١٠٠٠٠٠	« اموال الاطيان										
٤٠٠٠٠٠	« ايجار الاطيان										
٠٢٠٠٠٠	« التلف										
٠٦٠٠٠٠	« الاجر والمهمات										
٦١١٠٠٠		٦١١٠٠٠									

١٧ منه				حساب جديد				له			
م	ج	م	ج	م	ج	م	ج	م	ج	م	ج
٦١١٠٠٠	الى المذكورين	١١٥٠٠٠	من المذكورين								
		٤٩٦٠٠٠	« رأس المال								
٦١١٠٠٠		٦١١٠٠٠									

منه				حساب قديم				له			
م	ج	م	ج	م	ج	م	ج	م	ج	م	ج
٦١١٠٠٠	الى المذكورين	٦١١٠٠٠	من المذكورين								

١٦٧ - وبديهي أن التاجر أو الزارع إذا أراد في أى وقت أن يسحب مبلغاً من رأس ماله فانه يقيد في اليومية طلبه بمقدار ما يسحبه مع البيان هكذا

« ... رأس المال الى الصندوق »

« قيمة ما سحبت من رأس المال »

١٦٨ - وإذا زاد رأس ماله مبلغاً قيد باليومية أيضاً طلبه بمقدار المبلغ الذي يزيده عليه مع البيان بالكيفية الآتية

٥ ... .. الصندوق الى رأس المال ٤

### ٣ - الميزانية العمومية

١٦٩ - اذا اتينا من تسديد الحسابات بالطرق السابق ايضاحها واستخراج

صافي رأس المال لم يبق علينا الا عمل الميزانية العمومية

١٧٠ - وتشمل هذه الميزانية مجموع جوانب الحسابات في دفتر الاستاذ قبل عملية

التسديد في عمودين متجاورين الى يمينهما عمودان آخران للارصدة فيكون مجموعهما

متساويين دلالة على صحة العمل كما ترى ذلك في ميزانية عبد الله الانية :

		مبالغ الجوانب				مبالغ الارصدة			
		الى		من		الى		من	
		جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ	جـ	مـ
١	رأس المال	٧٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٧٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٢	الصندوق	٥٤٩	٠٠٠	٦٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٧١	٠٠٠
٣	البنك الاهلي	٢٥٠	٠٠٠	٦٣٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٨٠	٠٠٠
٤	البضاعة	٣٣٨	٠٠٠	٤٧٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	١٣٩	٠٠٠
٥	سيد علي	٠٠٠	٠٠٠	٣٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٨	٠٠٠
٦	المصروفات العمومية	٠٠٠	٠٠٠	٩٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٩٠	٠٠٠
٧	اخوان ليحان	٠٨٧	٠٠٠	٢٠	٠٠٠	٠٦٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٨	سندات القبض	٠٤٠	٠٠٠	١٣٢	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٩٢	٠٠٠
٩	سندات الدفع	٠٥٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٥٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
١٠	الاجير والماعيات	٠٠٠	٠٠٠	٢٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٢٤	٠٠٠
١١	القوائد	٠١٢	٠٠٠	٤	٠٠٠	٠٠٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
١٢	مصروفات منزلية	٠٠٠	٠٠٠	٨٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٨٤	٠٠٠
١٣	اعتمة	٠٠٠	٠٠٠	١٢	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	١٢	٠٠٠
١٤	اسهم	٠٨٠	٠٠٠	٦٠	٠٠٠	٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
		٢١١٠	٠٠٠	٢١١٠	٠٠٠	٨٤٩	٠٠٠	٨٤٩	٠٠٠

١٧١ - ومن الناس من يعمل الميزانية العمومية قبل البدء في عملية التسديد ويقارن بين أرصدها وبين قائمة الجرد توصلاً إلى قفل الدفاتر ومعرفة رأس المال

١٧٢ - فإذا توافق مبلغ الرصيد ومبلغ الجرد كما في حساب الصندوق وحساب اخوان ليان وحساب داود من حسابات عبد الله فانهم يطلبون المبلغ من « حساب جديد » أو إلى « حساب جديد » حسب ما يكون الرصيد مديوناً أو دائناً كما تقدم اليان

١٧٣ - وإذا زاد مبلغ الرصيد عن مبلغ الجرد دل ذلك على خسارة فيطلبون الفرق من « الأرباح والخسائر » كما في حساب الامتعة

١٧٤ - وإذا نقص مبلغ الرصيد عن مبلغ الجرد دل ذلك على ربح فيطلبون الفرق إلى « الأرباح والخسائر » كما في حساب البضاعة.

١٧٥ - ويطلبون أيضاً من « الأرباح والخسائر » الارصدة المديونة في حسابات الأستاذ التي لم تذكر في قائمة الجرد كالمصروفات العمومية والاجر والمهاميات

ويطلبون كذلك إلى « الأرباح والخسائر » الارصدة الدائنة في هذه الحسابات كما في حساب القوائد وحساب الاسهم

ويطلبون في النهاية من « رأس المال » أو إلى « رأس المال » رصيد حساب « الأرباح والخسائر » نقلاً من دفتر الأستاذ حسب ما يكون هذا الرصيد مديوناً أو دائناً

١٧٦ - وكلا الحالتين موصول إلى غاية واحدة في تسديد الحسابات واستخراج صافي رأس المال فاختر منهما لنفسك ما يحلو

تمرين (٣٣)

المطلوب: هيئيد الطلبات الآتية في اليومية وفي دفتر الاستاذ وتسديد

٢٨٠	جيم	حساباته وعمل ميزانية عمومية وفتح حسابات جديدة لسنة تالية
٢٨٠	..	بدأ رمضان أعماله التجارية بمبلغ
	..	٨٠٠ قود بالصندوق
	..	٢٠٠ « بالبنك الاهلي
	..	وكانت أعماله مدة السنة ملخصة فيما يأتي
٣٩٠	..	اشترى بضاعة بتبلغ
	..	دفع من ثمنها الثلثين بشيك على البنك وكتب بالباقي
	..	سداً عليه
٣٧٥	..	باع بضاعة بالتقدي ببلغ
٤٢	..	إذامات له عند العملاء من بضاعة
٩٩	..	بضاعة مبيعة بسندات لمواعيد مختلفة
٤٨	..	دفع أجرة المحل بشيك على البنك
٣٦	..	دفع أجرة مستخدميه
١٨	..	اشترى للمحل أمتعة متنوعة
٥	..	دفع تأميناً لشركة الغاز
٧	..	باع لموسى بضاعة على الحساب بتبلغ
١٢٥	..	حرف في مصروفاته المنزلية
١٢	..	جملة مصروفات المحل العمومية

وعند جرد المحل في نهاية السنة وجدت به بضائع قيمتها حسب سعر

الشراء ١٩٠ مع تقدير استهلاك ١٠ ٪ من قيمة الامتعة

تمرين ( ٣٤ )

الآتي هو ميزان مراجعة متفول في آخر السنة من دفتر الاستاذ  
لحسابات حسين

	الى		من	
	ـ	ـ	ـ	ـ
رأس المال	٦٥٠.٠٠٠		٠٠٠.٠٠٠	
المستوفى	٦٢٩.٠٠٠		٦٥٦.٠٠٠	
المستأجر	٠٠٠.٠٠٠		٣٨.٠٠٠	
مصاريف التأسيس	٠٠٠.٠٠٠		٠٢٦.٠٠٠	
البضاعة	٣٩٣.٠٠٠		٤٧٠.٠٠٠	
البنك الشفاني	٠٠٠.٠٠٠		٢٥٠.٠٠٠	
سندات الدفع	٢٢٠.٠٠٠		٠٠٠.٠٠٠	
سندات القبض	٠٠٠.٠٠٠		٠١٨.٠٠٠	
الامتعة	٠٠٠.٠٠٠		٠١٥.٠٠٠	
مصرفات منزلية	٠٠٠.٠٠٠		٠٩٢.٠٠٠	
الاجور والمهامات	٠٠٠.٠٠٠		٠٢٤.٠٠٠	
كامل	٠٧٠.٠٠٠		٠٠٠.٠٠٠	
عز الدين	٠٠٠.٠٠٠		٠٢٥.٠٠٠	
القوائم	٠٠٠.٠٠٠		٠٢٠.٠٠٠	
مصرفات واوراد المقار	٠٣٦.٠٠٠		٠٠٥.٠٠٠	
مصرفات عمومية	٠٠٠.٠٠٠		٠١٧.٠٠٠	
	١٩٩٨.٠٠٠		١٩٩٨.٠٠٠	

والمطلوب تصوير هذه الحسابات في دفتر الاستاذ وتسديدها به واستخراج  
صافي رأس المال وعمل ميزانية نهائية مع العلم بان البضاعة الموجودة بالحمل  
قدرت قيمتها بمبلغ ١٣٠.٠٠٠ وقد استهلك ١٠٪ من ثمن الامتعة



تمرين (٣٥)

مستم	بدأ يوسف أعماله الزراعية برأس مال هذا بيانه
	١١. نقود بالمندوق
	٣٠٠ « البنك الزراعى
٢٥٠	٥٥٠ مواشى
	وكانت أعماله فى أثناء السنة الزراعية انه استأجر ٥٠ فداناً من
٣٠٠	راغب لمدة ثلاث سنين سعر القدان ٦ فى السنة .. ..
	دفع النصف بحواله على البنك الزراعى وبقى النصف
	الآخر ديناً عليه
٣٠	.. .. . واشترى مواشى بالنقد بمبلغ
١٥	.. .. . واشترى آلات زراعية بالنقد من الورشة الوطنية بمبلغ
٢	.. .. . وولدت له المواشى نتجاً عنه
٢٠	.. .. . وباع بقرة لمرعى بمبلغ
١٨	.. .. . واشترى أصنافاً من البذرة بمبلغ
٥٠	.. .. . وسحب من البنك
٦٥	.. .. . ودفع أجور شغالة وخفر وكلافين زراعى
٢٨٠	.. .. . وباع محصولاً بمبلغ
٢٥	.. .. . وصرف فى الرى ومصاريف أخرى ثرية
٩٢	.. .. . وأنفق فى مصروفاته المنزلية
١٤	.. .. . ودفع أثمان علف
٥٠	.. .. . ودفع أموال الحكومة
٢٠٠	.. .. . وأودع فى البنك الزراعى

وعند الجرد في آخر السنة تقدر المحصول الباقي لديه بمبلغ ٢٤٤ والمواشي بمبلغ ٧٢ واستهلاك ١٠٪ من أصل ثمن آلات الزراعة .  
والمطلوب بيان صافي رأس ماله للسنة الزراعية المذكورة وفتح حساباته  
لسنة جديدة

تمرين ( ٣٦ )					
جنيـم					
٩٠٠	..	..	..	..	بدأ يونس أعماله الزراعية برأس مال قدره وقد أجرى أثناء السنة الطلبات الآتية
٨٠٠	..	..	..	..	استأجر من الخاصة الخديوية ١٠٠ فدان بسعر القدان ٨
٤٥	..	..	..	..	اشترى مواشى بالتقـد بمبلغ
٢٦	..	..	..	..	« آلات زراعية بمبلغ
٣٠	..	..	..	..	« سماداً بمبلغ
٤٨	..	..	..	..	« بذوراً بمبلغ
٩٣	..	..	..	..	دفع أنجور شغاله ومرتبات
٦	..	..	..	..	باع ألباناً بمبلغ
٩	..	..	..	..	باع سماداً بمبلغ
٢٠	..	..	..	..	دفع أثمان علف
٢٣٠	..	..	..	..	باع قطعاً لشركة الغزل بمبلغ
					قبض من ذلك ٧٢ وقيد الباقي على حساب الشركة
٩٩٨	..	..	..	..	باع محصولاً بمبلغ
١٠٨	..	..	..	..	دفع أموال الحكومة
٦٠٠	..	..	..	..	« من ايجار الاطيان
					والباقى بقي في ذمته للسنة المقبلة بنخصم ١٠٪

١٠٠	..	..	..	..	..	ربح يا نصيب الاسعار
١٢٠	..	..	..	..	..	صرف في مصروفاته المنزلية
٢٢٧	..	..	..	..	..	« في المصروفات العمومية

وعند الجرد في آخر السنة وجد في مخازنه محصول بمبلغ ٢٨ وبنور  
بمبلغ ٨ وتقدر استهلاك ١٠٪ آلات من ثمن الزراعة

والمطلوب بيان تقييد ذلك في دفاتر يونس وقفل الحسابات بها مع بيان  
مقدار صافي رأس ماله في النهاية

بسم الكتاب الاول بعون الله سبحانه وتعالى

في عهد الجناب العالي الجدد الكريمين الابوين والجد أمير مصر وعزيزها

عباس الثاني أطال الله في العالمين وجوده وأدام مجده وسعوده

وصلى الله على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم



هذا بيان الخطأ الذى وقع فى الطبع وبيان صوابه مما تلقت الانظار اليه

صفحة	سطر	خطأ	صواب
١٢	١٥	لأنها	لان
١٤	٥	الاعتناء	الاعتناء
١٤	١٦	احداها	احداها
١٤	١٩	صفحة	صفحة
٢٠	٢٣	٣٠	٢٩
٢١	١٦	١٢٠	٢٠٠
٣٧	٥	الاستاذ	دفتر الاستاذ
٤٠	١٣	الطلبة	الطلبة باليومية
٥٣	١٤	النسبات	السندات
٦٢	١١	علامة	علامة بالقلم الرصاص
٦٣	٢١	لارصدة	الارصدة
٦٦	٢٠	٤٥	٤٧
٦٨	٤	فى أحد عمود	فى عمود
٦٨	٥	الحالة الاولى	الحالة
٧٢	١٩	بقيتها	بقيتها
١٠٣	٥	آلات من ثمن	من ثمن آلات





e  
x.  
2  
5  
1  
2

Bibliotheca Alexandrina



0417458